

**RENTAS DEPARTAMENTALES DE CALDAS, QUINDÍO Y RISARALDA,  
“EL TRIANGULO DEL CAFÉ”**

**ELIZABETH LÓPEZ VELÁSQUEZ  
YINET MARTÍNEZ DUQUE**

**UNIVERSIDAD LIBRE SECCIONAL PEREIRA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS CONTABLES  
ESPECIALIZACIÓN EN GESTIÓN TRIBUTARIA Y ADUANERA  
PEREIRA  
2011**

**RENTAS DEPARTAMENTALES DE CALDAS, QUINDÍO Y RISARALDA,  
“EL TRIANGULO DEL CAFÉ”**

**ELIZABETH LÓPEZ VELÁSQUEZ  
YINET MARTÍNEZ DUQUE**

**Trabajo de Tesis Especialización en Gestión Tributaria y Aduanera**

**Jhonnier Cardona  
Director del Centro del Investigación**

**UNIVERSIDAD LIBRE SECCIONAL PEREIRA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS CONTABLES  
ESPECIALIZACIÓN EN GESTIÓN TRIBUTARIA Y ADUANERA  
PEREIRA  
2011**

## CONTENIDO

	pág.
1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA	9
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	9
1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	9
1.3 SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA	9
2. JUSTIFICACIÓN	10
3. OBJETIVOS	11
3.1 OBJETIVO GENERAL	11
3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS	11
4. MARCO REFERENCIAL	12
4.1 MARCO TEÓRICO	12
4.2 MARCO JURÍDICO	12
4.3 MARCO GEOGRÁFICO	13
5. SISTEMA TRIBUTARIO (DIAGNÓSTICO GENERAL)	14
5.1 GENERALIDADES DEL ESTATUTO TRIBUTARIO DEL DEPARTAMENTO DE RISARALDA	14
5.1.1 Título I. De los tributos	15
5.1.2 Título II. Impuesto al consumo	15
5.1.2.1 Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares	15
5.1.2.2 Monopolio rentístico sobre los licores destilados.	16
5.1.2.3 Impuesto al consumo de cervezas, sifones, refajos y mezclas.	16
5.1.2.4 Impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco elaborado.	17
5.1.2.5 Monopolio alcoholes.	17
5.1.3 Título III. Impuesto de registro.	17
5.1.4 Título IV. Impuesto sobre vehículos automotores	18
5.1.5 Título V. Monopolio rentístico de juegos de suerte y azar.	19
5.1.6 Título VI. Impuestos tasas y contribuciones departamentales	20
5.1.6.1 Sobretasa a la gasolina motor y ACPM	20
5.1.6.2 Contribución especial sobre contratos de obra pública	20
5.1.6.3 Tasas	21
5.1.7 Título VII. Estampillas	21
5.1.7.1 Estampilla pro-desarrollo	21
5.1.7.2 Estampilla pro-ancianos.	21
5.1.7.3 Estampilla pro-hospitales universitarios.	21
5.1.7.4 Estampilla pro-Universidad Tecnológica	21
5.1.8 Título VIII. Jurisdicción y competencia.	22
5.1.9 Título IX. Procedimiento tributario	22
5.1.9.1 Generalidades	22

5.1.9.2 Deberes tributarios	22
5.1.9.3 Discusión de los actos de la administración departamental.	23
5.1.10 Título X. Extinción de la obligación tributaria	23
5.1.10.1 Formas de extinguir la obligación tributaria	23
5.1.10.2 Cruce de cuentas.	23
5.1.10.3 Solución o pago.	24
5.1.10.4 Facilidades de pago	24
5.1.10.5 Incumplimiento de facilidades	24
5.1.10.6 Compensación de saldos a favor.	24
5.1.11 Título XI. Exenciones especiales.	24
5.1.12 Título XII. Cobro coactivo.	25
5.1.13 Título XIII. Devolución de impuestos	25
5.1.14 Título XIV. Régimen sancionatorio	25
5.1.14.1 Sanción relativa al pago de los tributos	26
5.1.15 Título XV. Otras disposiciones	26
5.2 GENERALIDADES DEL ESTATUTO TRIBUTARIO DEL DEPARTAMENTO DE QUINDÍO	27
5.2.1 Disposiciones generales	27
5.2.2 Título I. Monopolio departamental	27
5.2.2.1 Monopolio de licores y alcoholes	27
5.2.2.2 Monopolio sobre juegos de suerte y azar. El	28
5.2.3 Título II. Rentas departamentales	29
5.2.3.1 Impuesto al consumo de licores, vinos aperitivos y similares, cervezas y sifones, refajos y mezclas, cigarrillos y tabaco elaborado.	29
5.2.3.2 Impuesto al registro	29
5.2.3.3 Impuesto sobre vehículos automotores	30
5.2.3.4 Impuesto al degüello de ganado mayor.	31
5.2.3.5 Sobretasa a la gasolina y al A.C.P.M.	32
5.2.3.6 Contribución especial sobre contratos de obras públicas.	32
5.2.3.7 Estampilla prodesarrollo departamental	32
5.2.3.8 Estampilla prohospital universitario San Juan de Dios.	32
5.2.3.9 Estampilla prouniversidad del Quindío.	33
5.2.3.10 Servicios administrativos	33
5.2.4 Título III. Procedimiento tributario	34
5.2.4.1 Disposiciones generales	34
5.2.4.2 Declaraciones tributarias	34
5.2.4.3 Fiscalización y determinación de los tributos departamentales.	34
5.2.4.4 Extinción de la obligación tributaria. La obligación tributaria se extingue por los siguientes medios:	35
5.2.4.4.1 Acuerdos de pago	35
5.2.4.4.2 Compensación	35
5.2.4.5 Aprehensiones y decomisos.	35
5.2.5 Título IV. Régimen Sancionatorio	36
5.3 GENERALIDADES DEL ESTATUTO TRIBUTARIO DEL DEPARTAMENTO DE CALDAS	37

5.3.1 Título I. Monopolios departamentales.	37
5.3.2 Título II. Rentas departamentales	38
5.3.2.1. Impuesto de timbre sobre vehículo	38
5.3.2.2 Impuesto de registro	38
5.3.2.3 Impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco elaborado.	40
5.3.2.4. Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares.	41
5.3.2.5 Impuesto al consumo de cervezas, sifones, refajos y mezclas.	43
5.3.2.6 Disposiciones comunes a los impuestos al consumo	44
5.3.2.7 Impuesto sobre los premios de las loterías con domicilio en el departamento de Caldas.	44
5.3.2.8 Impuesto al degüello de ganado mayor.	45
5.3.2.9 Contribución de valorización.	45
5.3.2.10 Estampilla pro-desarrollo departamental	46
5.3.3 Título III. Procedimiento tributario	46
5.3.3.1 Disposiciones generales	46
5.3.3.2 Dirección y notificación	46
5.3.3.3 Derechos, deberes y obligaciones de los contribuyentes.	47
5.3.3.4 Declaraciones tributarias.	48
5.3.3.5 Fiscalización, determinación y discusión de los tributos	48
5.3.3.6 Liquidaciones oficiales.	49
5.3.3.7 Discusión de los actos de la Secretaría de Hacienda	49
5.3.3.8 Régimen probatorio	49
5.3.3.9 Extinción de la obligación tributaria	49
5.3.3.10 Devoluciones.	49
5.3.3.11 Aprehensiones, decomisos y venta de mercancías decomisadas o declaradas en abandono	50
5.3.4. Régimen sancionatorio	50
5.3.4.1 Determinación e imposición	50
5.3.4.2 Clases de sanciones	50
5.3.5 Cobro administrativo coactivo	52
5.3.5.1 Generalidades	52
 6. RELACIÓN DE LOS ESTATUTOS TRIBUTARIOS DE LOS DEPARTAMENTOS DE CALDAS, QUINDÍO Y RISARALDA (DIAGNÓSTICO ESPECÍFICO)	 53
 7. ANÁLISIS CRÍTICO	 55
7.1 SIMILITUDES	55
7.1.1 Impuesto sobre vehículos automotores.	55
7.1.2. Impuesto de registro	55
7.1.3 Monopolio rentístico de juegos de suerte y azar.	56
7.1.4. Contribución especial sobre contratos de obra pública / contribución de valorización	57
7.1.4.1. Contribución especial sobre contratos de obra pública	57
7.1.4.2 Contribución de valorización	57

7.1.5 Sobretasa a la gasolina motor y ACPM	57
7.2 DIFERENCIAS	58
7.2.1 Impuesto al consumo	58
7.2.1.1 Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares	58
7.2.1.2 Impuesto al consumo de cervezas, sifones, refajos y mezclas	59
7.2.1.3 Impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco elaborado.	59
7.2.2 Monopolio alcoholes (monopolio rentístico sobre los licores destilados).	60
7.2.3 Impuesto de registro.	61
7.2.4 Estampilla pro desarrollo	61
7.2.5 Estampilla pro hospitales.	62
7.2.6 Estampilla pro universidad	62
7.2.7 Estampilla pro ancianos	63
7.2.8 Impuesto al degüello	63
8. CONCLUSIONES	65
BIBLIOGRAFÍA	67

## LISTA DE CUADROS

	pág.
Cuadro 1. Tarifas del impuesto al consumo de licores en Risaralda.	15
Cuadro 2. Graduación alcoholimétrica de los licores destilados.	16
Cuadro 3. Impuesto al consumo de cervezas, sifones, refajos y mezclas.	16
Cuadro 4. Participación económica por la producción, introducción y venta de alcoholes potables.	17
Cuadro 5. Tarifas del impuesto de registro de acuerdo a clasificación y rangos.	18
Cuadro 6. Bases gravables del impuesto sobre vehículos automotores.	19
Cuadro 7. Clasificación de la gasolina.	20
Cuadro 8. Cantidades máximas de productos gravados con impuesto al Consumo que se podrá ingresar al departamento de Risaralda.	24
Cuadro 9. Sanciones del régimen sancionatorio.	26
Cuadro 10. Participación económica por la producción, introducción y venta de los licores destilados en el departamento del Quindío.	28
Cuadro 11. Tarifas del impuesto al consumo en el departamento del Quindío.	29
Cuadro 12. Tarifas del impuesto al registro.	30
Cuadro 13. Tarifas de los servicios administrativos.	34
Cuadro 14. Tarifas y concepto de sanciones.	36
Cuadro 15. Impuesto de timbre sobre vehículo.	38
Cuadro 16. Base gravable del impuesto de registro.	39
Cuadro 17. Tarifa del impuesto de registro	39
Cuadro 18. Tarifa del impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco elaborado.	40
Cuadro 19. Base gravable del impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco elaborado.	40
Cuadro 20. Causación del Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares.	41
Cuadro 21. Tarifa de acuerdo al grado alcoholímetro.	41
Cuadro 22. Base gravable de acuerdo al grado alcoholímetro.	41
Cuadro 23. Tarifa diferencial de licores, vinos, aperitivos y similares.	43
Cuadro 24. Tarifas de cervezas, sifones, mezclas y refajos.	44
Cuadro 25. Tarifa para el pago del impuesto a los premios.	44
Cuadro 26. Tarifa de venta de loterías foráneas en el departamento de Caldas.	45
Cuadro 27. Tarifa para el pago del impuesto de degüello de ganado mayor.	45
Cuadro 28. Declaraciones tributarias.	48
Cuadro 29. Clases de sanciones.	51
Cuadro 30. Cuadro comparativo de los Estatutos Tributarios de los departamentos de Caldas, Quindío y Risaralda.	53
Cuadro 31. Tarifas del impuesto sobre vehículos automotores para el año gravable 2011.	55

Cuadro 32. Tarifas que aplican los departamentos de Risaralda, Quindío y Caldas.	56
Cuadro 33. Renta aplicable a los departamentos de Risaralda, Quindío y Caldas.	57
Cuadro 34. Tarifas aplicables por contribución especial sobre contratos de obras públicas para el 2014.	57
Cuadro 35. Tarifa aplicable de sobretasa a la gasolina para los departamentos	58
Cuadro 36. Tarifas del impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares al año 2011.	58
Cuadro 37. Impuesto al consumo de cervezas, sifones, refajos y mezclas.	59
Cuadro 38. Tarifas impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco elaborado 2011.	60
Cuadro 39. Tarifas monopolio alcoholes para el año 2011.	60
Cuadro 40. Impuesto de registro.	61
Cuadro 41. Estampilla pro desarrollo.	62
Cuadro 42. Estampilla pro hospitales.	62
Cuadro 43. Estampilla pro universidad.	62
Cuadro 44. Estampilla pro ancianos.	63
Cuadro 45. Tarifas para el impuesto al deguello para los departamentos de Quindío y Caldas.	64



## **1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA**

### **1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

Principales similitudes y diferencias que tienen los departamentos de Caldas, Quindío y Risaralda en materia impositiva, con el fin de determinar cual departamento es más atractivo para la inversión de empresas.

### **1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

¿Cuál de los departamentos de Caldas, Quindío y Risaralda, que componen el llamado “TRIANGULO DEL CAFÉ”, es más atractivo para la inversión de empresas en materia impositiva?

### **1.3 SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA**

¿Cuáles son las generalidades de los Estatutos Tributarios de los departamentos de Caldas, Quindío y Risaralda?

¿Cuáles son las similitudes que poseen los estatutos tributarios de los departamentos de Caldas, Quindío y Risaralda en materia impositiva?

¿Cuáles son las diferencias que contienen los estatutos tributarios de los departamentos de Caldas, Quindío y Risaralda en materia impositiva?

## **2. JUSTIFICACIÓN**

Esta investigación sirve para conocer el sistema tributario de los departamentos que hacen parte del llamado “TRIANGULO DEL CAFÉ”; los impuestos, las tasas, las contribuciones, las estampillas y en general todo lo relacionado con las rentas departamentales de Caldas, Quindío y Risaralda; dando así, una mayor claridad sobre las similitudes y diferencias en materia tributaria en dichos departamentos. Esto con el fin de conocer esta región en materia tributaria, ya que cada departamento tiene autonomía y pueden variar en materia impositiva.

Este trabajo permite hacer un comparativo entre las rentas de los departamentos que hacen parte de la “región de oportunidades”, logrando que las personas o empresas, posibles inversionistas, conozcan y decidan de acuerdo a su objeto social, el departamento que les genere mayor beneficio en materia impositiva.

### **3. OBJETIVOS**

#### **3.1 OBJETIVO GENERAL**

Determinar cuál de los departamentos que compone el “TRIANGULO DEL CAFÉ”, es más atractivo para la inversión de empresas por su ventaja comparativa en cuanto a la aplicación de los tributos del orden departamental, realizando un análisis comparativo entre los estatutos de rentas departamentales de Caldas, Quindío y Risaralda.

#### **3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Establecer las generalidades de los estatutos tributarios de los departamentos de Caldas, Quindío y Risaralda.
- Analizar las similitudes existentes entre los estatutos de cada uno de los departamentos en materia de impuestos, tasas, contribuciones y estampillas.
- Establecer las diferencias que contienen los estatutos tributarios de los departamentos de Caldas, Quindío y Risaralda en materia de impuestos, tasas, contribuciones y estampillas.

## **4. MARCO REFERENCIAL**

### **4.1 MARCO TEÓRICO**

Para entender cómo funcionan los impuestos (tributos) en Colombia, primero hay que tener en cuenta que se clasifican en nacionales y territoriales (impuestos departamentales, municipales o distritales). Los nacionales son administrados por la nación a través de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) y los territoriales así: los impuestos departamentales los cuales son administrados por las gobernaciones y los impuestos municipales o distritales, están a cargo de las Secretarías de Hacienda Municipal.

Cada uno de los estatutos de los departamentos objeto de estudio, manejan la siguiente estructura: las rentas, las cuales especifican los impuestos, las tasas, las contribuciones y las estampillas; el procedimiento tributario, el régimen sancionatorio y el cobro coactivo; pero su contenido varía de acuerdo a las necesidades de cada departamento.

Se conocerán los elementos de los estatutos departamentales del “Triangulo del Café” compuesto por Caldas, Quindío y Risaralda, haciendo énfasis en los impuestos, tasas, contribuciones, estampillas y demás, que maneja cada uno; para establecer los beneficios y las desventajas que tienen, logrando atraer la inversión empresarial, lo cual sería beneficioso para toda la comunidad, pues se vería reflejado en mayor empleo y progreso para la región, mejorando la calidad de vida de los residentes y la imagen hacia el exterior.

### **4.2 MARCO JURÍDICO**

Los tributos del orden departamental deben estar previstos en normas legalmente expedidas, que para el caso se denominan ordenanzas que son expedidas por las Asambleas Departamentales por iniciativa del gobierno local, y en ellas debe contenerse la denominación de los sujetos de la obligación tributaria, hechos generadores, bases gravables y tarifas de la misma.

Con la reforma de 1968 fueron fortalecidos los fiscos departamentales, y se les asignó algunas rentas y se creó el "situado fiscal", participación en los ingresos corrientes de la nación que tenía por objeto la atención de la salud y la educación. Posteriormente, la ley 3ª de 1986 reestructuró administrativamente a los departamentos y permitió, en ejercicio de las facultades precisas y pro tempore otorgadas al gobierno, codificar las normas sobre éstas. De esta manera se expidió el decreto ley 1222 de 1986, Código de Régimen Departamental.

Entre otras normas legales se encuentran: los Artículos 300, 338 y 363 de la Constitución Política de Colombia, el Artículo 2º del Acto legislativo 01 de 1996, Ordenanza N° 009 del 01 de agosto de 2006 del departamento de Risaralda, la

Ordenanza N° 24 del 23 de agosto de 2005 del departamento de Quindío y las Ordenanzas N° 263 de 1998 y 674 de 2011 del departamento de Caldas.

Para cada uno de los estatutos de los departamentos de Caldas, Quindío y Risaralda es aplicable el régimen procedimental de orden nacional, establecido en el Estatuto Tributario, Decreto 624 de 1989, libro 5.

### **4.3 MARCO GEOGRÁFICO**

El Triangulo del Café está compuesto por 3 departamentos, Caldas, Quindío y Risaralda, que en su conjunto suman una población cercana a los 2 millones de habitantes. El Triangulo del Café goza de una estratégica localización central frente a los tres centros urbanos más importantes del territorio nacional y conectividad directa con Panamá y los Estados Unidos. Dos de sus ciudades capitales, Pereira y Manizales ocuparon los dos primeros lugares en el ranking Doing business del Banco Mundial (ranking de facilidades para hacer negocios en Colombia). Es una región con una importante especialización en los sectores metalmecánico, turístico, agroindustrial, educativo y de servicios. Cuenta con la zona franca de la Tebaida y una importante conectividad hacia el Pacífico.

## 5. SISTEMA TRIBUTARIO (DIAGNÓSTICO GENERAL)

A nivel departamental se manejan "impuestos" que son obligaciones que el Estado impone a los ciudadanos sin contraprestación directa ni personal, son obligatorios, unilaterales y el contribuyente no recibe en forma directa ningún beneficio; las "tasas", que por su parte son desembolsos pecuniarios que hacen los particulares al Estado como prestación a su servicio, suelen ser voluntarias, unilaterales y existe una relación entre el valor pagado y el beneficio recibido, sin que tal relación sea de total equivalencia; las contribuciones es un tributo que debe cancelar el contribuyente o beneficiario de una utilidad económica, cuya justificación es la obtención de un beneficio o de un aumento de valor de sus bienes como consecuencia de la realización de obras públicas o del establecimiento o ampliación de servicio públicos; y las estampillas que son tributos de causación instantánea, grava documentos o actos en los cuales intervenga una entidad territorial, debiéndose verificar todos los elementos de la obligación tributaria de conformidad con las normas que regulan cada estampilla.

### 5.1 GENERALIDADES DEL ESTATUTO TRIBUTARIO DEL DEPARTAMENTO DE RISARALDA

El Estatuto de Rentas del departamento de Risaralda está regido por la Ordenanza N° 009 del 1 de agosto de 2006 establecida por la Asamblea Departamental del Risaralda, el cual está compuesto por XV Títulos y 196 artículos:

**Rentas departamentales.** "Son rentas Departamentales los ingresos que el departamento del Risaralda y sus entidades descentralizadas, perciben por concepto de impuestos, tasas, contribuciones, monopolios, aprovechamiento, explotaciones de bienes, regalías, participaciones, sanciones pecuniarias y en general todos los ingresos que le correspondan para el cumplimiento de sus fines constitucionales y legales"<sup>1</sup>.

**Rentas Monopolizadas.** Son las que provienen de la explotación exclusiva por parte del departamento, de:

- Los juegos de suerte y azar.
- La producción, introducción y venta de licores destilados como arbitrio rentístico.
- La producción, distribución y venta de alcoholes potables, como arbitrio rentístico.

---

<sup>1</sup> ASAMBLEA DEPARTAMENTAL RISARALDA. Ordenanza N° 009. Título Preliminar. De las rentas del Departamento. Agosto 01 de 2006. p. 1.

**5.1.1 Título I. De los tributos.** Este Estatuto establece la normatividad y los principios fundamentales de equidad, progresividad y eficiencia, de que trata el artículo 363 de la Constitución Política de Colombia de 1991, que componen el régimen tributario del departamento de Risaralda, los cuales se aplican a los impuestos, a las tasas y a las contribuciones; en él, se enuncian los deberes y las obligaciones de los residentes del departamento. La administración y control de las rentas están a cargo de la administración departamental a través de la Secretaría de Hacienda, Dirección de Fiscalización y Gestión de Ingresos y su procedimiento está dispuesto en el Estatuto Tributario Nacional.

**5.1.2 Título II. Impuesto al consumo.** El departamento es titular del recaudo del impuesto al consumo que se genera en Risaralda por: cervezas, sifones, refajos y mezclas de bebidas fermentadas con bebidas no alcohólicas; licores, vinos, aperitivos, y similares, y cigarrillos y tabaco elaborado. Los responsables de este impuesto son los productores, los importadores y solidariamente con ellos, los distribuidores.

**5.1.2.1 Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares.** La base gravable está constituida por el número de grados alcoholimétricos que contenga el producto.

Los responsables de dicho impuesto deberán declarar quincenalmente.

Las tarifas del impuesto al consumo, por cada unidad de 750 centímetros cúbicos o su equivalente, se observan en el Cuadro 1.

Cuadro 1. Tarifas del impuesto al consumo de licores en Risaralda.

CONCEPTO	GRADO ALCOHOLIMETRICO	* TARIFA POR GRADO ALCOHOLIMETRICO (PESOS)
VINOS	2.5 - 10	\$72
LICORES, APERITIVOS Y SIMILARES	2.5 - 15	\$134
LICORES, APERITIVOS Y SIMILARES	MAS DE 15 Y HASTA 35	\$219
LICORES, APERITIVOS Y SIMILARES	MAS DE 35	\$330
* Dentro de estas tarifas se encuentra incorporado el IVA cedido el cual corresponde al treinta y cinco por ciento (35%) del valor liquidado por concepto de impuesto al consumo.		

Las tarifas se incrementarán a partir del primero (1º) de Enero de cada año en la meta de inflación esperada y el resultado se aproximará al peso más cercano, según certificado de las tarifas así indexadas expedido por la Dirección de Apoyo Fiscal del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

**5.1.2.2 Monopolio rentístico sobre los licores destilados.** Los departamentos interesados en introducir y comercializar licores destilados en jurisdicción del departamento de Risaralda al igual que los particulares, deberán previamente suscribir convenio con el departamento, en donde se estipularán las condiciones en que se permite la introducción y venta de tales productos en esta jurisdicción.

La producción, introducción y venta de licores destilados en jurisdicción del departamento, generará a favor de éste el derecho de percibir participaciones económicas con base en la graduación alcoholimétrica de los productos, como se observa en el Cuadro 2.

Cuadro 2. Graduación alcoholimétrica de los licores destilados.

CONCEPTO	GRADOS ALCOHOLIMETRICOS	* TARIFA POR GRADO ALCOHOLIMETRICO (PESOS)
LICORES DESTILADOS	20 - 35	\$243
LICORES DESTILADOS	MÁS DE 35	\$363
* Dentro de estas tarifas se encuentra incorporado el IVA cedido el cual corresponde al treinta y cinco por ciento (35%).		

Las participaciones económicas para productos nacionales se deben liquidar, declarar y pagar quincenalmente al departamento de Risaralda y para productos extranjeros, la diferencia entre el impuesto pagado al Fondo Cuenta y la participación vigente en el departamento, se liquidará, declarará y pagará, al momento de legalizar el ingreso de las especies.

**5.1.2.3 Impuesto al consumo de cervezas, sifones, refajos y mezclas.** La base gravable de este impuesto, está constituida por el precio de venta al detallista: el impuesto pagado por los productos extranjeros no podrá ser inferior al impuesto de los producidos en Colombia. Las tarifas de este impuesto, se muestran el Cuadro 3.

Cuadro 3. Impuesto al consumo de cervezas, sifones, refajos y mezclas.

CONCEPTO	TARIFA
Cervezas y Sifones	48%
Mezclas y Refajos	20%

Los productores deberán cumplir con la obligación de declarar mensualmente, la declaración deberá contener la liquidación privada del gravamen correspondiente a los despachos, entregas o retiros efectuados en el mes anterior.



**5.1.2.4 Impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco elaborado.** La base gravable de este impuesto, está constituida por el precio de venta al detallista: el impuesto pagado por los productos extranjeros no podrá ser inferior al impuesto de los producidos en Colombia.

El período gravable de este impuesto será quincenal.

La tarifa del impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco elaborado es del 55%.

El impuesto con destino al deporte que grava los cigarrillos y tabaco elaborado de producción nacional, se liquidará y pagará conjuntamente con la declaración del impuesto.

**5.1.2.5 Monopolio alcoholes.** “El departamento de Risaralda continuará ejerciendo y explotando el monopolio sobre la producción introducción, distribución y comercialización de los alcoholes potables así como cualquier otra sustancia derivada de éste, que sirva de insumo para la fabricación de licores, vinos, aperitivos y similares, o para la elaboración de cualquier otra clase de bebida que esté catalogada como arbitrio rentístico del departamento”<sup>2</sup>.

Por la producción, introducción y venta de alcoholes potables, el departamento percibirá una participación económica como se presenta en el Cuadro 4.

Cuadro 4. Participación económica por la producción, introducción y venta de alcoholes potables.

CONCEPTO	REGALÍA/PARTICIPACIÓN ECONÓMICA*
PRODUCCIÓN DE ALCOHOLES POTABLES POR PARTICULARES	3%
INTRODUCCIÓN Y VENTA DE ALCOHOLES POTABLES	30%
* % del precio de venta en fábrica del producto antes de IVA, para productos nacionales y del valor en aduana, incluidos los gravámenes arancelarios, para los productos extranjeros	

Dicha participación económica se facturará a los comercializadores o consumidores y será recaudada por el productor, introductor o comercializador en el departamento.

**5.1.3 Título III. Impuesto de registro.** “Está constituido por la inscripción de actos o contratos jurídicos documentales en los cuales sean parte o beneficiarios los particulares y que de conformidad con las normas vigentes, deban registrarse a

<sup>2</sup> ASAMBLEA DEPARTAMENTAL RISARALDA. Ordenanza N° 009. Título II. Impuesto al Consumo. Capítulo VI. Monopolio alcoholes. Agosto 01 de 2006. p. 14.

las Oficinas de Registro de Instrumentos Públicos o quien haga sus veces, o en las Cámaras de Comercio”<sup>3</sup>.

El impuesto de registro se causa en el momento del otorgamiento o expedición del acto o contrato sujeto a registro.

La base gravable está constituida por el valor incorporado en el documento que contiene el acto o contrato y en los documentos o actos sin cuantía, está constituida por el número de actos, contratos o negocios jurídicos sujetos a registro.

Las tarifas de acuerdo con la clasificación y los rangos establecidos para cobrar en el departamento de Risaralda son las que se muestran en el Cuadro 5.

Cuadro 5. Tarifas del impuesto de registro de acuerdo a clasificación y rangos.

CONCEPTO	TARIFA
Actos, contratos o negocios jurídicos con cuantía sujetos a registro en las Oficinas de Registro de Instrumentos Públicos o entidad que haga sus veces	1%
Actos, contratos o negocios jurídicos con cuantía sujetos a registro en las Cámaras de Comercio	0.3%
Actos, contratos o negocios jurídicos sin cuantía sujetos a registro en las Oficinas de Registro de Instrumentos Públicos o Entidad que haga sus veces, o en las Cámaras de Comercio.	2 SMLVD

Las Cámaras de Comercio y las Oficinas de Registro de Instrumentos Públicos están obligadas a presentar declaración y a consignar los dineros correspondientes a las liquidaciones, recaudos y retenciones en forma mensual.

**5.1.4 Título IV. Impuesto sobre vehículos automotores.** El impuesto de vehículos automotores es de propiedad de la nación pero actualmente se encuentra cedido a las entidades territoriales, se genera la obligación a quienes tienen la posesión y propiedad de vehículos gravados, nuevos o usados dentro del territorio nacional, excepto:

- Las bicicletas.
- Los tractores para trabajo agrícola, trilladoras y demás maquinaria agrícola.
- Los tractores sobre oruga, cargadores, mototrillas, compactadoras, motoniveladoras y maquinaria similar de construcción de vías públicas.

<sup>3</sup> ASAMBLEA DEPARTAMENTAL RISARALDA. Ordenanza N° 009. Título III. Impuesto de Registro. Agosto 01 de 2006. p. 23.

- Vehículos y maquinaria de uso industrial que por sus características no estén destinados a transitar por las vías de uso público o privadas abiertas al público.
- Los vehículos de transporte público de pasajeros y de carga.

Las bases gravables de dicho impuesto se constituyen por el valor comercial del vehículo, se establecen por medio de Resolución expedida en el mes de noviembre del año inmediatamente anterior por el Ministerio de Transporte, según el modelo, la marca y el cilindraje de cada uno de los vehículos.

Cuadro 6. Bases gravables del impuesto sobre vehículos automotores.

TIPO VEHICULO	BASE GRAVABLE
* VEHICULOS QUE ENTRAN A CIRCULACIÓN POR PRIMERA VEZ	Está constituida por el valor total registrado en la factura de venta, o cuando son importados directamente por el usuario propietario o poseedor, por el valor total registrado en la declaración de importación, excluido en ambos casos el impuesto sobre las ventas.
VEHÍCULOS USADOS O LOS QUE SEAN OBJETO DE INTERNACIÓN TEMPORAL	Que no figuren en la resolución expedida por el Ministerio de Transporte, el valor comercial que se tomará para efectos de la declaración y pago será el que corresponda al vehículo automotor incorporado en la resolución que más se asimile en sus características.
* Para los efectos del impuesto, se consideran nuevos los vehículos automotores que entran en circulación por primera vez en el territorio nacional.	

Las tarifas se aplican de acuerdo al valor comercial por medio de la Resolución expedida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, estas tarifas son ajustadas por el gobierno nacional anualmente. El periodo que se grava dicho impuesto, es de un año comprendido entre el 1º de enero hasta el 31 diciembre y para los vehículos nuevos al momento de la fecha de la factura de venta (fracción de año restante) y los de internación temporal se causará al momento de su solicitud (fracción de año restante).

**5.1.5 Título V. Monopolio rentístico de juegos de suerte y azar.** El departamento ejercerá monopolio sobre los juegos de suerte y azar, los cuales serán administrados y explotados por intermedio de la empresa industrial y comercial del Estado, denominada Lotería del Risaralda, y a través de la sociedad de capital público departamental.

La Lotería del Risaralda es la competente para conocer de los procesos por defraudación o evasión a sus rentas e imponer las sanciones pertinentes. Ente que, junto con la Sociedad de Capital Público Departamental tienen amplias facultades de fiscalización para asegurar el efectivo cumplimiento de las obligaciones a cargo de los concesionarios o destinatarios de autorizaciones para operar juegos de suerte y azar.

## 5.1.6 Título VI. Impuestos tasas y contribuciones departamentales

**5.1.6.1 Sobretasa a la gasolina motor y ACPM.** El departamento de Risaralda ejerce las autorizaciones otorgadas por la Ley 488 de 1998 sobre la sobretasa a la gasolina motor extra, corriente y ACPM en las condiciones establecidas.

El consumo de la gasolina es hecho que genera el pago de la sobretasa de la gasolina, ya sea corriente, extra o ACPM (aceite de combustible); nacional o importado, en la jurisdicción del departamental de Risaralda; excepto a las exportaciones de dichos productos.

Cuadro 7. Clasificación de la gasolina.

Clasificación Gasolina	
GASOLINA COMBUSTIBLE DERIVADO DEL PETRÓLEO PARA MOTORES DE COMBUSTIÓN INTERNA	EXTRA
	CORRIENTE
ACEITE COMBUSTIBLE PARA MOTOR	ACPM

Son responsables de la sobretasa a la gasolina motor y ACPM, los distribuidores (minoristas o mayoristas), los productores, importadores, transportadores y expendedores al detal; estos dos últimos, si no justifican la procedencia y se causa al momento de su enajenación.

**La tarifa departamental aplicable es el 6.5%** sobretasa gasolina motor extra o corriente y del ACPM. La declaración y pago deberá realizarse los primeros 18 días del mes siguiente de su causación. El control, liquidación discusión cobro y/o devolución de las sobretasa de la gasolina y ACPM, son competencia del departamento por medio de la Secretaría de Hacienda aplicando los respectivos procedimientos y sanciones establecidos en el Estatuto Tributario Nacional

“Con el fin de mantener un control sistemático y detallado de los recursos de la sobretasa, los responsables del impuesto deberán llevar registros que discriminen diariamente la gasolina y el ACPM facturado y vendido y las entregas del bien efectuadas para cada municipio, distrito y departamento, identificando el comprador o receptor. Asimismo deberá registrar la gasolina o el ACPM que retire para su consumo propio”<sup>4</sup>.

**5.1.6.2 Contribución especial sobre contratos de obra pública.** Los responsables personas naturales o jurídicas, quienes suscriban contratos o adicionen contratos de obras públicas para la construcción y mantenimiento de vías, liquidarán del valor del total del contrato o de la respectiva adición a una tasa

<sup>4</sup> ASAMBLEA DEPARTAMENTAL RISARALDA. Ordenanza N° 009. Título VI. Impuestos, tasas y contribuciones departamentales. Capítulo I. Sobretasa a la gasolina. Agosto 01 de 2006. p. 35.

del 5%, causándola al momento de la entrega de los anticipos. Este recaudo se realizará descontándolo del anticipo o pago de cuenta al contratista, este valor retenido deberá ser consignado a la institución que se señale y ser remitida dicha consignación a la Secretaría de Hacienda Departamental de igual manera entregar una relación de contratista, el objeto y el valor de los contratos en el mes anterior.

**5.1.6.3 Tasas.** “Se denomina tasa la remuneración económica que se percibe por el uso de los bienes o servicios que presta el Estado. El departamento de Risaralda, podrá adoptar como tasas las que expresamente autorice la ley. Las tarifas de las tasas se deben cobrar como recuperación de los costos de los servicios que se presten”<sup>5</sup>.

**5.1.7 Título VII. Estampillas.** “Las estampillas son impuestos de carácter exclusivamente documental, que pueden aplicarse únicamente a los actos o documentos en los cuales intervenga como otorgante, aceptante o suscriptor el departamento de Risaralda, o sus entidades descentralizadas, conforme lo dispongan las respectivas ordenanzas”<sup>6</sup>.

El impuesto para todas las estampillas vigentes en Risaralda se causa en el momento de la celebración del acto o de la expedición del documento gravado.

La tarifa aplicable será la definida por la Asamblea Departamental de conformidad con parámetros definidos en las leyes que autorizan la estampilla.

**5.1.7.1 Estampilla pro-desarrollo.** En Risaralda se encuentra vigente la emisión de estampillas pro-desarrollo departamental, de las cuales, su producido se destinará a la construcción de infraestructura educativa, sanitaria y deportiva en el departamento.

**5.1.7.2 Estampilla pro-ancianos.** Los recursos provenientes de la estampilla Pro-Ancianos, se destinan para contribuir a la dotación, funcionamiento y desarrollo de programas de prevención y promoción de los centros de bienestar del anciano, y centros de vida para la tercera edad.

**5.1.7.3 Estampilla pro-hospitales universitarios.** Continúa vigente, sus recursos son utilizados para: inversión y mantenimiento de la planta, dotación de equipos e inversión en personal especializado de los hospitales universitarios.

**5.1.7.4 Estampilla pro-Universidad Tecnológica.** Estampilla que continúa vigente a favor de la Universidad Tecnológica de Pereira.

---

<sup>5</sup> ASAMBLEA DEPARTAMENTAL RISARALDA. Ordenanza N° 009. Título VI. Impuestos, tasas y contribuciones departamentales. Capítulo III. Tasas. Agosto 01 de 2006. p. 39.

<sup>6</sup> ASAMBLEA DEPARTAMENTAL RISARALDA. Ordenanza N° 009. Título VII. Estampillas. Agosto 01 de 2006. p. 39.

**5.1.8 Título VIII. Jurisdicción y competencia.** Los competentes para proferir actuaciones de la Administración Tributaria Departamental, son la Dirección de Fiscalización y Gestión de Ingresos de la Secretaría de Hacienda y/o quien haga sus veces. Competencia para todo el territorio del departamento de Risaralda.

Corresponde a la Secretaría de Hacienda del Departamento a través de los funcionarios de la Dirección de Fiscalización y Gestión De Ingresos y/o quien haga sus veces, la administración, coordinación, determinación, discusión, control y recaudo de los ingresos departamentales, de acuerdo con las normas fiscales y orgánicas.

La autoridad tributaria posee amplias facultades de fiscalización e investigación para asegurar el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

La Administración Tributaria Departamental está integrada por:

- El Gobernador del departamento.
- El Secretario de Hacienda departamental.
- El Director de Fiscalización y Gestión de Ingresos.
- El Tesorero Departamental.

#### **5.1.9 Título IX. Procedimiento tributario**

**5.1.9.1 Generalidades.** Podrán actuar ante la autoridad departamental que los administra, los contribuyentes, responsables o agentes de retención, de manera personal o por medio de sus representantes legales (o suplentes) legalmente inscritos, apoderados legalmente constituidos o agentes oficioso.

**5.1.9.2 Deberes tributarios.** Los contribuyentes, declarantes y terceros, deberán cumplir con los deberes tributarios al departamento de Risaralda (Secretaría de Hacienda o quien haga sus veces) como lo establece el Estatuto Tributario Nacional y demás normas.

La obligación de la administración tributaria departamental (Secretaría de Hacienda) es de:

- Mantener un sistema de información que visualice el estado de las obligaciones de los contribuyentes.
- Elaborar formatos de control de los impuestos.
- Mantener actualizada la normatividad sustancial respecto de los derechos y deberes.
- Tener reserva tributaria.
- Notificación de actos administrativos y demás normas establecidas.

Los contribuyentes, responsables deberán presentar las declaraciones tributarias en los formatos o formularios y en los lugares y fechas establecidas por el gobierno, debidamente diligenciadas y firmadas.

**5.1.9.3 Discusión de los actos de la administración departamental.** “Sin perjuicio de los demás recursos que puedan interponerse contra los actos expedidos por la Administración Tributaria Departamental, procederá la revocatoria directa prevista en el Código Contencioso Administrativo cuando el contribuyente no hubiese interpuesto otros recursos por la vía gubernativa”<sup>7</sup>.

A partir de la ejecutoria del respectivo acto administrativo, se contarán dos años que tienen los contribuyentes o responsables para ejecutar la revocatoria directa y la cual el gobernador del departamento deberá fallar dentro de un año contados a partir de la petición formal; de no ser resuelta dentro del término, se entenderá resuelta a favor del solicitante. Lo dispuesto en materia de recursos se aplicará sin perjuicio de las acciones ante el contencioso administrativo de acuerdo a las normas legales.

#### **5.1.10 Título X. Extinción de la obligación tributaria**

**5.1.10.1 Formas de extinguir la obligación tributaria.** La obligación tributaria se extingue por:

- La solución o pago.
- La compensación de tributos\*.
- La prescripción de la acción de cobro.
- La compensación por cruce de cuentas\*.
- La remisión de las deudas tributarias.
- Por la dación en pago\*.

\* En estos casos el Gobernador del departamento reglamentará su aplicación, mediante Decreto.

**5.1.10.2 Cruce de cuentas.** “El acreedor de una entidad estatal del orden territorial, podrá efectuar el pago por cruce de cuentas de los tributos territoriales por dichos entes con cargo a la deuda a su favor en dicha entidad.

Los créditos en contra de la entidad estatal del orden territorial y a favor del deudor fiscal, podrán ser por cualquier concepto, siempre y cuando su origen sea de una

---

<sup>7</sup> ASAMBLEA DEPARTAMENTAL RISARALDA. Ordenanza N° 009. Título IX. Procedimiento tributario. Capítulo III. Discusión de los actos de la administración departamental. Agosto 01 de 2006. p.46.

relación contractual. Por este sistema también podrá el acreedor de la entidad del orden territorial, autorizar el pago de las deudas fiscales de terceros”<sup>8</sup>.

**5.1.10.3 Solución o pago.** El pago de los impuestos, anticipos, retenciones, intereses y sanciones deberá efectuarse a favor de los entes territoriales y ante las autoridades o entidades autorizadas; mediante resolución el gobierno departamental puede autorizar a los bancos y demás entidades especializadas para recaudar impuestos, sanciones e intereses, como para recibir declaraciones tributarias.

**5.1.10.4 Facilidades de pago.** La autoridad tributaria podrá conceder mediante resolución o convenio facilidades de pago hasta por 5 años para el pago de impuestos, anticipos y sanciones, siempre y cuando el deudor constituya garantía que respalde suficientemente el pago de la deuda, y sin garantía cuando el término no sea superior a un año.

**5.1.10.5 Incumplimiento de facilidades.** Ante el incumplimiento de las cuotas pactadas, la autoridad competente podrá mediante resolución dejar sin efecto la facilidad para el pago, declarando sin vigencia el plazo concedido y ordenando hacer efectiva la garantía, hasta concurrencia del saldo de la deuda, práctica del embargo, secuestro y remate de bienes.

**5.1.10.6 Compensación de saldos a favor.** Los contribuyentes con saldos a favor podrán solicitar compensación con otros impuestos, anticipos, retenciones o sanciones, dentro de los dos años siguientes a la fecha del vencimiento del plazo para declarar o imputarlos en la declaración del periodo siguiente del mismo impuesto.

**5.1.11 Título XI. Exenciones especiales.** En el Cuadro 8 se presentan las cantidades máximas de productos gravados con impuesto al Consumo que se podrá ingresar al departamento de Risaralda.

Cuadro 8. Cantidades máximas de productos gravados con impuesto al Consumo que se podrá ingresar al departamento de Risaralda.

UNIDADES	CONCEPTO
4	Licor o vinos o aperitivos nacional o extranjero de 750cc o su equivalente (amparados con factura de venta)
20	Las especies denominadas miniaturas (unidades de diferentes marcas)

<sup>8</sup> ASAMBLEA DEPARTAMENTAL RISARALDA. Ordenanza N° 009. Título X, Extinción de la obligación tributaria. Capítulo I. Formas de extinguir la obligación tributaria. Agosto 01 de 2006. p.47.



- Los licores cuya presentación no corresponda a su envase original y su finalidad sea estrictamente ornamental, producida con fines no comerciales, no estará sujeto a controles de rentas.
- No se considera acto de defraudación la mezcla ocasional de licores denominada cóctel, cuando se haga para consumo inmediato en establecimientos autorizados para ello o en reuniones de carácter privado.

**5.1.12 Título XII. Cobro coactivo.** Los impuestos, tasas, contribuciones y multas son obligaciones fiscales que tienen los contribuyentes y/o responsables a favor del departamento, las cuales de acuerdo a un proceso administrativo de cobro persuasivo o coactivo establecido en el Estatuto Tributario Nacional, se recaudan dichas deudas fiscales. Es de competencia del tesorero departamental exigir el cobro coactivo por los impuestos, tasas o contribuciones dejadas de recaudar.

**5.1.13 Título XIII. Devolución de impuestos.** Los contribuyentes que registren y se liquiden saldos a favor en sus declaraciones tributarias podrán solicitar devolución, la cual deberá solicitar a más tardar a los dos años después de la fecha de vencimiento del plazo para declarar. En cuanto a los pagos en exceso o de lo no debido pueden ser objeto de devolución o compensación, el plazo para dicha solicitud será de dos (2) años contados a partir del momento del pago.

La administración tributaria departamental deberá resolver previas las compensaciones a que haya lugar, los saldos a favor declarados y no compensados y los pagos en exceso o de lo no debido dentro de los noventa (90) días siguientes a la fecha de la solicitud presentada oportunamente y en debida forma; dentro de este plazo, la administración verificará la procedencia pudiendo ordenar inspecciones o requerir pruebas que sean pertinentes

Para los casos objeto de solicitud de devolución impuestos compartidos, que este haya sido distribuido entre dos o más entidades territoriales, la devolución deberá efectuarla la entidad territorial titular de la renta.

**5.1.14 Título XIV. Régimen sancionatorio.** Las sanciones se generan en el incumplimiento por acción u omisión de las obligaciones por parte de los contribuyentes, responsables o agentes retenedores y se pueden imponer mediante liquidaciones oficiales o resoluciones independientes.

La sanción mínima para el departamento será la equivalente al 50% de la sanción mínima de que trata el artículo 639 de Estatuto tributario (no aplicable para el impuesto sobre vehículos automotores).

Cuadro 9. Sanciones del régimen sancionatorio.

CONCEPTO	TARIFA
<b>SANCIÓN POR NO MOVILIZACIÓN DE MERCANCÍAS DENTRO DEL TÉRMINO LEGAL.</b> Si los transportadores no movilizan dentro del plazo señalado los productos gravados con el impuesto al consumo, después de ser expedida la tornaguía, el responsable se hará acreedor a la siguiente sanción:	5% del valor del impuesto de la mercancía que está amparando la tornaguía.
<b>SANCIÓN POR LEGALIZACIÓN EXTEMPORÁNEA DE TORNAGUÍA.</b> Cuando los responsables no legalicen las tornaguías dentro del plazo estipulado.	5% del valor del impuesto de la mercancía que está amparando la tornaguía.
<b>SANCIÓN POR NO LEGALIZACIÓN DE TORNAGUÍA.</b> Cuando vencido el término estipulado, no se legaliza ante la administración departamental la tornaguía, y es requerido por la administración para que cumpla con esta obligación, estos se harán acreedores a la siguiente sanción:	10% del valor del impuesto de la mercancía que está amparando la tornaguía.

**5.1.14.1 Sanción relativa al pago de los tributos.** Los contribuyentes, responsables o agentes retenedores, que no cancelen oportunamente los impuestos, anticipos y retenciones a su cargo, deberán liquidar y pagar intereses moratorios por cada mes o fracción de mes calendario de retardo en el pago, los cuales se liquidarán con base en la tasa de interés vigente en el momento del respectivo pago.

**5.1.15 Título XV. Otras disposiciones.** El Gobernador del departamento se autoriza para:

Fijar las recompensas que deban cancelarse por informaciones que conduzcan a detectar evasores, sitios de destilación de licores adulterados y demás infractores a las rentas, las cuales no podrán exceder los 200 salarios mínimos legales mensuales vigentes (para el año 2011= \$535.600 X 200 = \$107.120.000)

Celebrar convenios de cooperación con Organizaciones Oficiales, Semi-Oficiales o Privadas, tendientes a mejorar o reforzar los sistemas de control y seguridad, destinados al cumplimiento de lo dispuesto en este Estatuto.

Para celebrar contratos de concesión para los fines estipulados en el artículo 35 de la presente ordenanza (corresponde al Gobernador del departamento o al funcionario a quien éste delegue, la suscripción de los convenios o contratos de comercialización o intercambio, señalados en esta ordenanza).

## **5.2 GENERALIDADES DEL ESTATUTO TRIBUTARIO DEL DEPARTAMENTO DE QUINDÍO**

El Estatuto de Rentas del departamento de Quindío está regido por la Ordenanza N° 0024 del 23 de agosto de 2005 establecida por la Asamblea Departamental del departamento del Quindío, el cual está compuesto por V Títulos y 118 artículos:

**5.2.1 Disposiciones generales.** El estatuto de rentas del departamento de Quindío se funda en los principios de equidad, progresividad y eficiencia (principios constitucionales), las normas que lo constituyen son aplicables a todos los impuestos, tasas y contribuciones departamentales; son controlados y administrados por la administración departamental a través de la Secretaría de Hacienda, Dirección de Gestión de Ingresos Públicos.

“Son rentas departamentales los ingresos que el departamento del Quindío y sus entidades descentralizadas, perciben por concepto de impuestos, tasas, contribuciones, monopolios, aprovechamiento, explotaciones de bienes, regalías, participaciones, sanciones pecuniarias y en general todos los ingresos que le correspondan para el cumplimiento de sus fines constitucionales y legales.

**Rentas Monopolizadas.** Son las que provienen de la explotación exclusiva por parte del departamento, de:

- Los juegos de suerte y azar, las cuales estarán destinadas exclusivamente al Fondo Seccional de Salud del departamento.
- La producción, introducción y venta de licores destilados como arbitrio rentístico.
- La producción, distribución y venta de alcoholes potables, como arbitrio rentístico”<sup>9</sup>.

### **5.2.2 Título I. Monopolio departamental**

**5.2.2.1 Monopolio de licores y alcoholes.** Las industrias licoreras de los departamentos que se encuentren interesados en comercializar sus licores en el departamento del Quindío, deberán suscribir convenios en donde se estipulen las condiciones para la introducción y venta en la jurisdicción del Quindío; lo cual se hace previa solicitud, para lo cual la Secretaría de Hacienda realiza un análisis de conveniencia económica y determina la viabilidad de los convenios. Además de la participación económica, se podrán pactar regalías o derechos de explotación de la actividad a favor del departamento y aportes especiales para el Fondo de Rentas.

---

<sup>9</sup> ASAMBLEA DEPARTAMENTAL QUINDÍO. Ordenanza N° 0024. Disposiciones generales. Artículo 11. Bienes y rentas del departamento. Agosto 23 de 2005. p. 3.

La participación económica por la producción, introducción y venta de los licores destilados en el departamento del Quindío, se basa en la graduación alcoholimétrica de los productos, por cada unidad de 750 centímetros cúbicos o su equivalente, como se observa en el Cuadro 10.

Cuadro 10. Participación económica por la producción, introducción y venta de los licores destilados en el departamento del Quindío.

CONCEPTO	* TARIFA POR GRADO ALCOHOLIMETRICO (PESOS)
Productos de graduación alcoholimétrica de más de 15° y hasta 35°	\$210
Productos de graduación alcoholimétrica de más de 35°	\$316

Las participaciones aquí establecidas serán indexadas anualmente, a partir del 1° de enero, con base en la meta de inflación esperada para el año, certificada por la Dirección de Apoyo Fiscal del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, que se adoptarán por Resolución de la Secretaría de Hacienda del Departamento.

Dichas participaciones económicas se deben liquidar, declarar y pagar al departamento quincenalmente.

Igualmente, el departamento del Quindío continuará ejerciendo y explotando el monopolio de cualquier otra sustancia derivada de alcoholes potables que sirva de insumo para la fabricación de licores, vinos, aperitivos y similares, o para la elaboración de cualquier otra clase de bebida que esté catalogada como arbitrio rentístico del departamento, para lo cual el departamento percibirá una participación económica equivalente a **\$110** por litro para productos nacionales o extranjeros.

Este valor se indexará anualmente, a partir del 1° de enero, con base en la meta de inflación esperada para el año, certificada por la Dirección de Apoyo Fiscal del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, que se adoptará por Resolución de la Secretaría de Hacienda del Departamento.

**5.2.2.2 Monopolio sobre juegos de suerte y azar.** El departamento es el encargado de ejercer el monopolio sobre los juegos de suerte y azar por intermedio de la Empresa Industrial y Comercial denominada Lotería del Quindío, a través de la sociedad de capital público departamental “LOTI QUINDIO”.

La Administración Departamental establecerá controles sistematizados y automatizados a las apuestas diarias ya se trate de ventas realizadas en formulario único manual o de ventas realizadas en formulario único sistematizado.

La Lotería del Quindío se encuentra obligada a remitir mensualmente un informe a la Secretaría de Hacienda donde discrimine los ingresos por concepto de impuesto por premios pagados, venta y regalías por formularios de apuestas permanentes, indicando la base gravable y la liquidación de cada uno de los ingresos, así como el valor trasladado al Instituto Departamental de Salud del Quindío.

## 5.2.3 Título II. Rentas departamentales

**5.2.3.1 Impuesto al consumo de licores, vinos aperitivos y similares, cervezas y sifones, refajos y mezclas, cigarrillos y tabaco elaborado.** La causación para el departamento opera a partir del momento en que los licores, vinos aperitivos y, similares, cervezas y sifones, refajos y mezclas, cigarrillos y tabaco elaborado, se despachan por importadores o distribuidores para su distribución en jurisdicción departamental.

La base gravable está constituida por el número de grados alcoholimétricos que contenga el producto. Las tarifas del impuesto al consumo, por cada unidad de 750 centímetros cúbicos o su equivalente, se muestran en el Cuadro 11.

Cuadro 11. Tarifas del impuesto al consumo en el departamento del Quindío.

CONCEPTO			GRADO ALCOHOLIMETRICO	* TARIFA POR GRADO ALCOHOLIMETRICO (PESOS)
VINOS			2.5 - 10	\$69
LICORES,	APERITIVOS	Y	2.5 - 15	\$128
SIMILARES				
LICORES,	APERITIVOS	Y	MAS DE 15 Y HASTA 35	\$210
SIMILARES				

Las participaciones aquí establecidas serán indexadas anualmente, a partir del 1º de enero, con base en la meta de inflación esperada para el año, certificada por la Dirección de Apoyo Fiscal del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, que se adoptarán por Resolución de la Secretaría de Hacienda del Departamento.

**5.2.3.2 Impuesto al registro.** “El hecho generador del impuesto al registro está constituido por la inscripción de actos, contratos o negocios jurídicos documentales en los cuales sean parte o beneficiarios los particulares y que, en

concordancia con las disposiciones legales, deban registrarse en las Oficinas de Registro de Instrumentos Públicos o en las Cámaras de Comercio”<sup>10</sup>.

La base gravable está conformada por: “el valor incorporado en el documento que contiene el acto, contrato o negocio jurídico. Cuando se trate de inscripción de contratos de constitución o reforma de sociedades anónimas o asimiladas, la base gravable está constituida por el capital suscrito. Cuando se trate de inscripción de contratos de constitución o reforma de sociedades de responsabilidad limitada o asimilada, la base gravable está constituida por el capital social.

En los actos, contratos o negocios jurídicos sujetos al impuesto de registro en los cuales participen entidades públicas y particulares, la base gravable está constituida por el 50% del valor incorporado en el documento que contienen el acto o por la proporción del capital suscrito o del capital social, según el caso que corresponda a los particulares.

En los documentos sin cuantía, la base gravable está determinada de acuerdo con la naturaleza de los mismos. Cuando el acto, contrato o negocio jurídico se refiera a bienes inmuebles, el valor no podrá ser inferior al del avalúo catastral, el autoavalúo, el valor del remate o de la adjudicación, según el caso”<sup>11</sup>.

#### **TARIFAS: Ordenanza N° 15 del 13 de agosto de 1998.**

Cuadro 12. Tarifas del impuesto al registro.

CONCEPTO	TARIFA
Actos, contratos o negocios jurídicos con cuantía sujetos a registro en las Oficinas de Registro de Instrumentos Públicos o entidad que haga sus veces	1%
Actos, contratos o negocios jurídicos con cuantía sujetos a registro en las Cámaras de Comercio	0.3%
Actos, contratos o negocios jurídicos sin cuantía sujetos a registro en las Oficinas de Registro de Instrumentos Públicos o Entidad que haga sus veces, o en las Cámaras de Comercio.	2 SMLVD

**5.2.3.3 Impuesto sobre vehículos automotores.** Constituye hecho generador del impuesto, la propiedad o posesión de los vehículos gravados. Están gravados con el impuesto los vehículos automotores nuevos, usados y los que se internen

<sup>10</sup> ASAMBLEA DEPARTAMENTAL QUINDÍO. Ordenanza N° 0024. Título II. Rentas Departamentales. Capítulo II. Impuesto al Registro. Agosto 23 de 2005. p. 12.

<sup>11</sup> CONGRESO DE LA REPÚBLICA. Ley 223 de 1995. Capítulo XII. Impuesto de registro, artículo 229.

temporalmente al territorio nacional. El sujeto pasivo del impuesto es el propietario o poseedor de los vehículos gravados.

La base gravable está constituida por el valor comercial de los vehículos gravados, establecido anualmente mediante resolución expedida en el mes de noviembre del año inmediatamente anterior al gravable, por el Ministerio de Transporte.

Para los vehículos que entran en circulación por primera vez, la base gravable está constituida por el valor total registrado en la factura de venta, o cuando son importados directamente por el usuario propietario o poseedor, por el valor total registrado en la declaración de importación.

El impuesto se causa el 1° de enero de cada año. En el caso de los vehículos automotores nuevos, el impuesto se causa en la fecha de solicitud de la inscripción en el registro terrestre automotor, que deberá corresponder con la fecha de la factura de venta o en la fecha de solicitud de internación.

Las tarifas aplicables a los vehículos gravados serán las siguientes, según su valor comercial:

1. Vehículos particulares:

- a) Hasta \$ 20.000.000 1,5%
- b) Más de \$ 20.000.000 y hasta \$ 45.000.000 2,5%
- c) Más de \$ 45.000.000 3.5%

**Ver el Decreto Nacional 4839 de 2010.**

2. Motos de más de 125 c.c. 1.5%

**Parágrafo 1o.** Los valores a que se hace referencia en el presente artículo, serán reajustados anualmente por el Gobierno Nacional. Ver art. 145, Parágrafo 1, Decreto Nacional 2799 de 2001

**Parágrafo 2o.** Cuando el vehículo automotor entre en circulación por primera vez, el impuesto se liquidará en proporción al número de meses que reste del respectivo año gravable. La fracción de mes se tomará como un mes completo. El pago del impuesto sobre vehículos automotores constituye requisito para la inscripción inicial en el registro terrestre automotor.

Los vehículos matriculados en las oficinas de tránsito municipal y departamental declararán y pagarán anualmente ante el departamento el Impuesto sobre vehículos automotores.

**5.2.3.4 Impuesto al degüello de ganado mayor.** Este impuesto corresponde a los Departamentos como titulares del impuesto sobre el degüello de ganado mayor; pero es cedido a los municipios del departamento del Quindío, sobre el

ganado que se produzca en sus jurisdicciones, además, se autoriza a los Concejos Municipales para fijar libremente las tasas y reglamentar la organización y control y recaudo de las rentas provenientes de este impuesto.

5.2.3.5 Sobretasa a la gasolina y al A.C.P.M. La Sobretasa a la Gasolina es de las entidades territoriales, mientras que la del A.C.P.M. es propiedad de la Nación y su renta se encuentra en parte cedida a los Departamentos.

El hecho generador, la causación, la base gravable, las tarifas, la declaración y pago, de las sobretasas a la gasolina y al A.C.P.M., son las establecidas en las Leyes 488 de 1998, 681 de 2001 y 788 de 2002 y los Decretos Reglamentarios 2653 de 1998 y 1505 de 2002.

5.2.3.6 Contribución especial sobre contratos de obras públicas. El departamento del Quindío continuará cobrando la Contribución Especial sobre contratos de Obras Públicas, en concordancia con las Leyes Nos 418 de 1997 y 782 de 2002.

**5.2.3.7 Estampilla prodesarrollo departamental.** Continúa vigente en el departamento del Quindío la emisión de la Estampilla Prodesarrollo Departamental, cuyo producido se destinará a la construcción de infraestructura educativa, sanitaria y deportiva en el departamento, de conformidad con lo establecido en el Decreto N° 1222 de 1986.

Los actos y documentos que constituyen el hecho generador de la Estampilla Prodesarrollo Departamental, son los establecidos en la Ordenanza N° 0031 del 2 de diciembre de 2004, y en las que posteriormente los modifiquen.

Las tarifas de la Estampilla Prodesarrollo Departamental, son las establecidas en la Ordenanza N° 0031 del 2 de diciembre de 2004, y en las que posteriormente las modifiquen.

La tarifa para los actos con cuantía sujetos a registro en las oficinas de instrumentos públicos será del 0.2% del valor del bien objeto al registro.

En los recibos de caja donde se liquida el Impuesto al Registro, se liquidará a la vez el valor correspondiente a la Estampilla Prodesarrollo, motivo por el cual no se expedirá la estampilla en especie.

5.2.3.8 Estampilla prohospital universitario San Juan de Dios. Continúa vigente la emisión de la Estampilla Prohospitales Universitarios, que de acuerdo a la Ordenanza N° 005 del 4 de abril de 2005, su producido será del Hospital Universitario del Quindío San Juan de Dios, que lo destinará especialmente para la inversión y mantenimiento de la planta física; la dotación, compra y mantenimiento de equipos requeridos y necesarios para desarrollar y cumplir adecuadamente con las funciones propias de la institución; la compra y



mantenimiento de equipos para poner en funcionamiento áreas de laboratorio, científicas, tecnológicas y otras que requieran para su cabal funcionamiento y la inversión en personal especializado.

El hecho generador de la Estampilla Prohospital Universitario San Juan de Dios, son los establecidos en la Ordenanza N° 005 del 4 de abril de 2005, y en las que posteriormente los modifiquen.

Las tarifas de la Estampilla Prohospital Universitario San Juan de Dios, son las establecidas en la Ordenanza N° 05 del 4 de abril de 2005, y en las que posteriormente las modifiquen.

5.2.3.9 Estampilla prouniversidad del Quindío. Continúa vigente la emisión de la Estampilla Prouniversidad del Quindío, que se destinará para la construcción, adecuación, remodelación y mantenimiento de la planta física, escenarios deportivos, bibliotecas y demás bienes y elementos, equipos y laboratorios que requiera la infraestructura de la Universidad del Quindío. El sesenta por ciento (60%) del recaudo será destinado al estímulo y fomento de la investigación de las distintas áreas científicas programadas por la Universidad.

Los actos y documentos que constituyen el hecho generador de la Estampilla Prouniversidad del Quindío, son los establecidos en la Ordenanza N° 009 del 12 de mayo de 2000, y en las que posteriormente los modifiquen.

Las tarifas de la Estampilla Prouniversidad del Quindío, son las establecidas en la Ordenanza N° 009 del 12 de mayo de 2000, y en las que posteriormente las modifiquen.

5.2.3.10 Servicios administrativos. Se causarán a favor del departamento por concepto de servicios administrativos, las tarifas que se relacionan en el Cuadro 13, como simples derechos compensatorios por los gastos de funcionamiento en que incurre en la prestación del servicio.

Cuadro 13. Tarifas de los servicios administrativos.

CONCEPTO	TARIFA	DESTINO
Publicación en la Gaceta Departamental de los contratos	Establecidas en Decreto N° 0031 de 2001 y los Decretos anuales de actualización.	
Por la expedición y trámite de pasaportes	2% de un (1) S.M.L.M.V.	Con destino al Fondo de Seguridad, Programa Seguridad Ciudadana y Fortalecimiento de la Paz, creado por la Ordenanza N° 019 de 2004.
Por todo tipo de constancias, certificados y paz y salvos que se expidan por cualquier trámite	1% de un (1) S.M.L.M.V.	Con destino a los proyectos de cultura denominados Capacitación y Apoyo a Centros de Formación Cultural conforme a la Ordenanza N° 013 del 29 de abril de 2004.

#### 5.2.4 Título III. Procedimiento tributario

**5.2.4.1 Disposiciones generales.** El departamento aplicará los procedimientos establecidos en el Estatuto Tributario Nacional, para la administración, determinación, discusión, cobro, devolución, régimen sancionatorio incluido su imposición a todos los tributos administrados por él. Así mismo aplicará el procedimiento administrativo de cobro a las multas, derechos y demás recursos territoriales.

Son competentes para proferir las actuaciones de la Administración Tributaria Departamental, el Director de la Dirección de Gestión de Ingresos Públicos, así como los funcionarios en quienes se deleguen o asignen tales funciones.

El Director de la Dirección de Gestión de Ingresos Públicos, tendrá competencia para ejercer cualquiera de las funciones y conocer de los asuntos que se tramitan en su Dirección.

**5.2.4.2 Declaraciones tributarias.** Los contribuyentes responsables deberán presentar las declaraciones tributarias en los formatos o formularios que expida la entidad competente, para los respectivos impuestos administrados por el departamento; la presentación y pago deberá efectuarse en los lugares señalados y dentro los plazos previstos por la normatividad aplicable.

**5.2.4.3 Fiscalización y determinación de los tributos departamentales.** Corresponde a la Secretaría de Hacienda del Departamento a través de los funcionarios de la Dirección de Gestión de Ingresos Públicos, la administración, determinación, discusión, control y recaudo de los ingresos departamentales, de conformidad con las normas fiscales y orgánicas. Así mismo, de proferir las actuaciones administrativas correspondientes.

El Director de Gestión de Ingresos Públicos o los funcionarios designados, cuentan con amplias facultades de fiscalización e investigación tributaria y en ejercicio de estas facultades podrán:

- Verificar la exactitud de las declaraciones o información presentada.
- Adelantar investigaciones para establecer obligaciones tributarias no informadas, no declaradas, o para establecer conductas violatorias de las rentas departamentales
- Revisión de los libros de contabilidad y demás documentos soporte
- Proferir requerimientos Ordinarios y Especiales de información, para establecer la correcta y oportuna determinación de los tributos
- Proferir las actuaciones administrativas necesarias, tales como: pliegos o traslados de cargos

**5.2.4.4 Extinción de la obligación tributaria.** La obligación tributaria se extingue por los siguientes medios:

- La solución o pago.
- La compensación de las deudas fiscales.
- La remisión de las deudas tributarias.
- La prescripción de la acción de cobro.
- Terminación por mutuo acuerdo de los procesos administrativos tributarios.

**5.2.4.4.1 Acuerdos de pago.** Mediante resolución proferida por funcionario competente, se podrán conceder facilidades de pago hasta por dos (2) años, para el pago de los impuestos, así como la cancelación de los intereses y demás sanciones a que haya lugar, siempre que se ofrezca garantía que respalde suficientemente la deuda a satisfacción de la Administración; o sin garantía con un plazo no superior a un año, siempre y cuando el deudor tenga bienes para su posterior embargo y secuestro.

**5.2.4.4.2 Compensación.** Los contribuyentes con saldos a favor en rentas departamentales, podrán solicitar su compensación con otros impuestos o con el mismo impuesto del año siguiente, para lo cual deberá presentar solicitud acompañada de certificación expedida por funcionario competente donde conste el saldo a favor, la clase de impuesto y el período gravable.

**5.2.4.5 Aprehensiones y decomisos.** El departamento podrá aprehender en su respectiva jurisdicción, los productos sometidos al impuesto al consumo o que son objeto de participación económica.

Los productos gravados con el impuesto al consumo o sujetos a participación económica derivada del monopolio rentístico, podrán ser aprehendidos y decomisados cuando no se exhiba la documentación exigida, cuando no se acredite el origen legal de los productos, cuando los productores, importadores o

distribuidores no se encuentren registrados en la Secretaría de Hacienda Departamental, licores adulterados, por manejo irregular de las estampillas, entre otras.

5.2.5 Título IV. Régimen Sancionatorio. Las sanciones se generan por el incumplimiento por acción u omisión de las obligaciones por parte de los contribuyentes, responsables, agentes retenedores o terceros.

La sanción mínima aplicable en el departamento de Quindío, equivalente al 50% de la sanción de que trata el artículo 639 del Estatuto Tributario Nacional.

Cuando se omita la presentación de la declaración de los impuestos departamentales, estando obligado a ello, se hará acreedor de la sanción por no declarar.

Cuadro 14. Tarifas y concepto de sanciones.

CONCEPTO	TARIFA
Cuando se trate de impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos, y similares, cervezas, sifones, refajos y mezclas o cigarrillos y tabaco elaborado	10% del impuesto correspondiente a los productos despachados hacia el departamento, amparados con tornaguías de movilización dentro del periodo correspondiente.
Cuando se trate del impuesto sobre vehículos automotores	10% del valor del impuesto resultante de aplicar la tarifa al valor comercial del vehículo señalado en la Resolución del Ministerio de Transporte para el periodo correspondiente.
Cuando se trate de sobretasa a la gasolina	10% del impuesto liquidado en la última declaración presentada por el responsable.
Cuando se trate del impuesto al registro	10% del impuesto resultante de sumar el que corresponde a todos los actos, contratos o negocios jurídicos registrados dentro del periodo.

Otras sanciones:

- Sanción por actos registrados sin el pago del impuesto.
- Sanción por no movilización de mercancías dentro del término legal.
- Sanción por legalización extemporánea de tornaguía.
- Sanción por no legalización de tornaguía.

- Sanción por la no correspondencia entre los productos transportados y los amparados por la tornaguía.
- Sanciones por violación del régimen de movilización o transporte de productos gravados con impuestos departamentales al consumo.
- Sanción por decomiso de mercancía gravada con impuesto al consumo o con participaciones económicas.
- Derrame.
- Reincidencia
- Sanción por aprehensión y decomiso por adulteración.
- Sanción por no llevar registro discriminado de ventas de gasolina.

### **5.3 GENERALIDADES DEL ESTATUTO TRIBUTARIO DEL DEPARTAMENTO DE CALDAS**

El Estatuto Tributario del departamento de Caldas se establece por medio de la ordenanza N° 263 de 1998 establece las rentas, procedimientos, imposición de sanciones, cobro coactivo, control y fiscalización para el departamento de Caldas, lo cuales son competencia de la Secretaría de Hacienda del municipio; dentro de unos principios de equidad, eficiencia, progresividad, legalidad (principios constitucionales), generalidad, y neutralidad; procedimientos y competencias reguladas por este estatuto.

“Son rentas, los ingresos que el departamento de Caldas y sus entidades descentralizadas, según el caso, perciben por concepto de impuestos, tasas, contribuciones, monopolios, aprovechamientos, explotaciones de bienes, regalías, participaciones, sanciones pecuniarias y en general todos o los ingresos que le correspondan por el cumplimiento de sus fines constitucionales y legales.

**PARÁGRAFO.** Rentas monopolizadas. Son las que provienen de la explotación exclusiva por parte del departamento de:

- Los juegos de suerte y azar, las cuales estarán destinadas exclusivamente a la Dirección Seccional de Salud de Caldas.
- La producción, introducción y venta de licores destilados como arbitrio rentístico, las cuales estarán destinadas preferentemente a salud y educación.
- La producción, distribución y venta de alcoholes potables, como arbitrio rentístico, función delegada en la Industria Licorera de Caldas”<sup>12</sup>.

**5.3.1 Título I. Monopolios departamentales.** Uno de los monopolios que tiene el departamento de Caldas el de los LICORES, siendo regulada por las normas

---

<sup>12</sup> ASAMBLEA DEPARTAMENTAL CALDAS. Ordenanza N° 263. Título preliminar. Disposiciones generales. Artículo 3, Bienes y rentas del departamento. 1998 p. 2.

expedidas por el gobierno nacional a través del Ministerio de Salud y el Instituto Colombiano de Normas Técnicas –ICONTEC.

Para la introducción y venta de licores destilados nacionales o extranjeros, los cuales el departamento tenga el monopolio, es necesario un permiso a través de la Secretaría de Hacienda, donde se establezca la participación porcentual que no podrá ser inferior al treinta y cinco por ciento (35%) para el departamento de Caldas en el precio de venta del licor destilado. Este monopolio de alcohol etílico sin desnaturalizar, utilizado en la elaboración de bebidas alcohólicas, apto para el consumo humano; en el departamento de Caldas donde se realiza la producción, distribución y venta, facultad rentística delegada a la Industria Licorera de Caldas.

### **5.3.2 Título II. Rentas departamentales**

**5.3.2.1. Impuesto de timbre sobre vehículo.** Este impuesto se causa por concepto de pago de impuesto municipal y de circulación y tránsito y rodamiento de vehículos automotores de servicio particular, incluidas las motocicletas con motor de más de 185 c.c. de cilindraje, los responsables de este impuesto son los propietarios o poseedor del vehículo automotor objeto del impuesto, el cual es recaudado y liquidado por el departamento de Caldas a través de la Secretaría de Hacienda. La base para liquidar dicho impuesto será el valor comercial de los vehículos, fijado anualmente por resolución del Ministerio de Transporte, o quien haga sus veces.

#### **TARIFAS: Ordenanza N° 674 de julio de 2011.**

Cuadro 15. Impuesto de timbre sobre vehículo.

<b>VEHÍCULOS PARTICULARES</b>	
Hasta \$36.810.000	1,5%
Más de \$36.810.001	2,5%
Más de \$82.822.000	3,5%

El recaudo de este impuesto se destinará por lo menos el ochenta por ciento (80%) a gastos de inversión o al servicio de la deuda contratada por este concepto.

**5.3.2.2 Impuesto de registro.** Este impuesto está constituido por la inscripción de actos, providencias, contratos o negocios jurídicos documentales en los cuales sean parte o beneficiarios los particulares y que, de conformidad con las disposiciones legales, deban registrarse en las oficinas de registros de instrumentos públicos (inmueble dentro del departamento de Caldas) o en las Cámaras de Comercio, y se causa en el momento de la solicitud de inscripción en el registro y se paga por una sola vez por cada acto, contrato o negocio jurídico sujeto a registro por parte de los particulares contratantes y beneficiarios del acto

sometido a registro pagando el impuesto por partes iguales, salvo manifestación expresa de los mismos en otro sentido.

La liquidación y recaudo se realiza por parte de la Secretaría de Hacienda del Departamento y se realizará el pago por el responsable en las entidades financieras autorizadas. La destinación e inversión de estos recursos es un noventa por ciento (90%) libre inversión y un diez por ciento (10%) para recreación, cultura y deporte.

Cuadro 16. Base gravable del impuesto de registro.

CONCEPTO	BASE GRAVABLE
General	Está constituida por el valor incorporado en el documento que contiene el acto, contrato o negocio jurídico.
Cuando se trate de inscripción del acto y/o contrato de constitución o reforma de sociedades anónimas o asimiladas.	Está constituida por el capital suscrito.
Cuando se trate de inscripción de actos y/o contratos de constitución o reforma de sociedades de responsabilidad limitada o asimilada.	Está constituida por el capital social.
En los actos, contratos o negocios jurídicos sujetos al impuesto de registro en los cuales participen entidades públicas o particulares.	Está constituida por el 50% del valor incorporado en el documento que contiene el acto o por la proporción del capital suscrito o del capital social según el caso, que corresponda a los particulares.
En los documentos sin cuantía.	Está determinada de acuerdo con la naturaleza de los mismos.
Cuando el acto, contrato o negocio jurídico se refiera a bienes inmuebles.	La base gravable no podrá ser inferior al del avalúo catastral, el autoavalúo, el valor del remate o de la adjudicación, según el caso.

Cuadro 17. Tarifa del impuesto de registro

CONCEPTO	TARIFA
Actos, contratos o negocios jurídicos con cuantía sujetos a Registro en las oficinas de Registro de Instrumentos Públicos	1%
Actos, contratos o negocios jurídicos con cuantía sujetos al impuesto de registro en las Cámaras de Comercio	0,7%
Actos, contratos o negocios jurídicos sin cuantía sujetos a registro en las oficinas de registro de Instrumentos Públicos o en las Cámaras de Comercio	cuatro (4) salarios mínimos diarios legales vigentes
La inscripción de las resoluciones de adjudicación de baldíos del Instituto Colombiano de la Reforma Agraria INCORA	dos (2) salarios mínimos diarios legales vigentes
Los actos de las Entidades sin ánimo de lucro	dos (2) salarios mínimos diarios legales vigentes

**5.3.2.3 Impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco elaborado.** El pago de dicho impuesto se genera al momento del consumo de cigarrillos y tabaco elaborado, nacional o extranjero, cualquiera que sea su empaque, contenido, peso o presentación, en jurisdicción del departamento de Caldas.

En cuanto a los productos nacionales, se causa en el momento en que el productor los entrega en fábrica o en planta con destino al departamento de Caldas, para su distribución, venta permuta, publicidad, promoción, donación, comisión o los destina al autoconsumo; y para el caso de productos extranjeros, el impuesto se causa en el momento en que los mismos se introducen al país, salvo cuando se trate de productos en tránsito hacia otro país.

Los responsables del impuesto son los productores, los importadores y solidariamente con ellos, los distribuidores. Además, son responsables directos los transportadores y expendedores al detal, cuando no puedan justificar debidamente la procedencia de los productos que transportan o expenden.

Cuadro 18. Tarifa del impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco elaborado.

CONCEPTO	TARIFA
La tarifa del impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco elaborado	55%
	Adicionalmente se cobrará un 10% con destino a Coldeportes Caldas o Instituto Departamental del Deporte.

La base gravable está constituida por el precio de venta al detallista, como se observa en el Cuadro 19.

Cuadro 19. Base gravable del impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco elaborado.

CONCEPTO	BASE GRAVABLE
CIGARRILLOS Y TABACO ELABORADO PRODUCTOS NACIONAL	El precio de venta al detallista se define como el precio facturado a los expendedores en la capital del departamento donde está situada la fábrica, excluido el impuesto al consumo.
CIGARRILLOS Y TABACO ELABORADO PRODUCTOS EXTRANJEROS	El precio de venta al detallista se determina como el valor en aduana de la mercancía, incluyendo los gravámenes arancelarios, adicionado con un margen de comercialización equivalente al treinta por ciento (30%).
En ningún caso el impuesto pagado por los productos extranjeros será inferior al promedio del impuesto que se cause por el consumo de cigarrillos y tabaco elaborado, de igual o similar clase, según el caso, producidos en Colombia.	



**5.3.2.4. Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares.** Este impuesto está constituido por el consumo de licores, vinos, aperitivos y similares, en la jurisdicción del departamento de Caldas.

Cuadro 20. Causación del Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares.

CAUSACIÓN	
Productos nacionales y consumo, los licores, vinos, aperitivos y similares importados a granel para ser envasados en el país y que se destinen al departamento	En el momento en que el productor los entrega en fábrica o en planta con destino al departamento para su distribución, venta, permuta, publicidad, promoción, donación, comisión o los destina al autoconsumo.
Productos extranjeros	En el momento en que estos ingresen al territorio Departamental, salvo cuando se trate de productos en tránsito hacia otras regiones del país.

Para que tengan derecho a la exoneración de Impuestos Departamentales, sólo podrán ser importados por la Industria Licorera de Caldas. Son responsables del impuesto, los productores, los importadores y solidariamente con ellos los distribuidores, también los transportadores y expendedores al detal y mayoristas, cuando no pueden justificar debidamente la procedencia de los productos que transportan o expenden.

Cuadro 21. Tarifa de acuerdo al grado alcoholímetro.

GRADOS	PORCENTAJE
De 2.5º alcoholimetricos	20%
De más de 15º hasta 20º	De 20% a 25%
De más de 20 º hasta 35º	35%
De más de 35 º	40%

Cuadro 22. Base gravable de acuerdo al grado alcoholímetro.

GRADOS	BASE GRAVABLE
De 2.5º - 20º	Precio de venta al detallista
de más de 20º y hasta 35º	Está constituida para productos nacionales y extranjeros, por el precio de venta al detal, según promedio por tipo de productos determinados semestralmente por el DANE.
De más de 35º	Precio de venta al detallista

Los licores, vinos, aperitivos o similares nacionales, deberán llevar en cada envase una etiqueta en español con el siguiente contenido: Marca de fábrica, nombre del fabricante, número de Registro Sanitario, lugar del país donde funciona la fábrica, capacidad en centímetros cúbicos, grado de alcohol, y las palabras "Industria Nacional". Igualmente debe llevar la leyenda "El alcohol es nocivo para la salud", cuyo tamaño no puede ser inferior al diez por ciento (10%) del tamaño de la etiqueta: además, deberá indicarse el nombre de la persona o casa importadora en el marbete original del producto, o en marbetes separados en los que se indique además la marca comercial de éste y/o el pie de importe.

El impuesto a las ventas a cargo de la Industria Licorera de Caldas, el cual es responsabilidad de los productores "El impuesto a las ventas -IVA- a cargo de la Industria Licorera de Caldas, con destino al departamento y el impuesto generado por las ventas realizadas por las licoreras de otros departamentos con destino al departamento de Caldas, constituye renta de nuestra propiedad, por cesión que del mismo hizo la Nación"<sup>13</sup>.

La base para liquidar el impuesto a las ventas es: "En ningún caso la base gravable para liquidar el impuesto sobre las ventas de licores de producción nacional, podrá ser inferior al cuarenta por ciento (40%) del precio promedio nacional al detal fijado semestralmente por el DANE, por la botella de aguardiente anisado de 750 c.c.

Cuando se trate de operaciones efectuadas fuera del departamento donde se han producido los licores, la base gravable mínima para liquidar el impuesto sobre las ventas será del treinta por ciento (30%) del precio promedio nacional al detal fijado semestralmente por el Departamento Administrativo Nacional de Estadística DANE<sup>14</sup>."

El recaudo de este impuesto está dirigido a la salud del departamento de Caldas.

---

<sup>13</sup> ASAMBLEA DEPARTAMENTAL CALDAS. Ordenanza N° 263. Título II, Rentas departamentales. Capítulo IV, Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares. Artículo 46. 1998 p. 15.

<sup>14</sup> *Ibíd.*, p.15

Cuadro 23. Tarifa diferencial de licores, vinos, aperitivos y similares.

ESTARÁN SOMETIDOS A LA TARIFA DIFERENCIAL	
Alcohol etílico sin desnaturalizar con grado alcohólico volumétrico inferior a 80% vol.	35%
Aguardientes.	
Licores.	
Y demás bebidas espirituosas.	
Preparaciones alcohólicas con menos de veinte grados.	
Los whiskys importados premium con un período de añejamiento igual o superior a doce años.	20%

**5.3.2.5 Impuesto al consumo de cervezas, sifones, refajos y mezclas.** Este impuesto es de propiedad de la nación, pero el cual está cedido al departamento de Caldas, en proporción al consumo. Se genera por el consumo de cervezas, sifones, refajos y mezclas de bebidas fermentadas con bebidas no alcohólicas en el departamento de Caldas: causándose para productos nacionales, en el momento en que el productor los entrega en la fábrica o en planta con destino al departamento, para su distribución, venta, permuta, publicidad, promoción, donación, comisión o los destina al autoconsumo, y para el caso de los productos extranjeros, se causa en el momento en que los mismos se introducen al país, con destino al departamento, salvo cuando se trate de productos en tránsito hacia otro país.

Los responsables del impuesto son, los productores, los importadores y, solidariamente con ellos, los distribuidores. Además, son responsables directos del impuesto los transportadores y los expendedores al detal, cuando no puedan justificar debidamente la procedencia de los productos que transportan o expenden.

La base gravable de este impuesto es el precio de venta al detallista y para los productos extranjeros es el valor en aduana de la mercancía, incluyendo los gravámenes arancelarios, adicionado con un margen de comercialización equivalente al treinta por ciento (30%).

Cuadro 24. Tarifas de cervezas, sifones, mezclas y refajos.

TARIFAS		
Cervezas y sifones	48%	De esto, 8 puntos porcentuales que corresponden al impuesto sobre las ventas
Mezclas y refajos	20%	

**5.3.2.6 Disposiciones comunes a los impuestos al consumo.** Distribuidor es la persona natural o jurídica que dentro de una zona geográfica determinada, en forma única o en concurrencia con otras personas, vende los productos en forma abierta, general e indiscriminada a los expendedores al detal y los Detallistas son los expendedores al detal los cuales son personas naturales o jurídicas que venden los productos directamente al consumidor final.

Los productores, distribuidores e importadores de productos gravados con impuestos al consumo, deberán llevar sistema contable donde discrimine en tal forma que permitan identificar el volumen de producción, distribución o importación, las compras de productos nacionales y extranjeros, las entregas, despachos o retiros por cada entidad territorial, etc. Además deberán expedir factura o su equivalente y entregarla al respectivo comprador por cada transacción u operación que realicen, con el lleno de todos los requisitos legales de que trata el artículo 617 del Estatuto Tributario y Decreto Reglamentario 1165 de 1996.

Se debe fijar precios de venta al detallista salvo para licores de más de 20° y hasta 35°, los fabricantes nacionales de productos gravados con impuestos al consumo, fijarán los precios de venta al detallista.

**5.3.2.7 Impuesto sobre los premios de las loterías con domicilio en el departamento de Caldas.** El pago del impuesto, es la obtención del premio y se causa en el momento de la entrega del mismo, el responsable del pago del impuesto es quien se hace acreedor del premio siendo la base el valor nominal pagado.

Cuadro 25. Tarifa para el pago del impuesto a los premios.

17% distribuido así:	
15%	Del valor del premio con destino a la salud y deberá ser girado directamente a la Dirección Seccional de Salud de Caldas.
2%	De propiedad exclusiva para el departamento de Caldas y que deberá ser girado a la Tesorería General del mismo departamento.

El ente recaudador de este impuesto es el administrador de loterías del departamento de Caldas y quien administra y controla es el departamento de Caldas a través de la Dirección Seccional de Salud.

#### LOTERÍAS FORÁNEAS

La circulación y venta de loterías foráneas es libre en el territorio del departamento de Caldas, el hecho generador se causa al momento de la venta de billetes de lotería en el departamento y la base es sobre el valor nominal de los billetes y fracciones de las loterías foráneas vendidas.

Cuadro 26. Tarifa de venta de loterías foráneas en el departamento de Caldas.

TARIFA DE VENTA DE LOTERÍAS FORÁNEAS EN EL DEPARTAMENTO DE CALDAS
10%

**5.3.2.8 Impuesto al degüello de ganado mayor.** El hecho que genera la obligación del pago del impuesto, es el sacrificio de ganado mayor bovino y equino, causándose en el momento de la expedición de la guía de degüello, siendo el departamento de Caldas quien recauda el impuesto y quien lo paga es el propietario del ganado mayor a sacrificar.

La base gravable para determinar el impuesto al degüello es la cabeza de ganado mayor que se sacrifique.

Cuadro 27. Tarifa para el pago del impuesto de degüello de ganado mayor.

LA TARIFA PARA EL PAGO DEL IMPUESTO DE DEGÜELLO DE GANADO MAYOR SERÁ
1 salario mínimo diario legal vigente, por cada cabeza de ganado a sacrificar.

Este impuesto se destinará en su totalidad al Fondo Territorial de Pensiones del departamento, siendo facultad del Gobernador quien reglamenta el recaudo o pago y control de este impuesto. El frigorífico que sacrifique ganado mayor, sin que se acredite el pago del impuesto correspondiente asumirá la responsabilidad del tributo.

**5.3.2.9 Contribución de valorización.** Este es un impuesto que se aplica sobre los bienes raíces que se benefician por la ejecución de obras de interés público realizado por el departamento o cualquier otra entidad delegada por el mismo. La

base para la liquidación del impuesto es el costo de la respectiva obra siendo responsable del pago del impuesto los siguientes:

- Quien sea propietario del inmueble.
- Quien posea el inmueble con ánimo de señor y dueño.
- Al nudo propietario.
- Al propietario o al asignatario fiduciario.
- A los comuneros o copropietarios en proporción a sus respectivos derechos.
- A cada uno de los propietarios, si el inmueble está sometido a régimen de propiedad horizontal.
- A los signatarios a cualquier título en las sucesiones ilíquidas.

La reglamentación se encuentra en la ordenanza 192 de agosto 16 de 1996.

**5.3.2.10 Estampilla pro-desarrollo departamental.** La estampilla Pro-desarrollo Departamental, constituye renta del departamento de Caldas y se destinará a la construcción de infraestructura educativa, sanitaria y deportiva, la cual se encuentra reglamentada en la Ordenanza 138 de junio 7 de 1995.

### **5.3.3 Título III. Procedimiento tributario**

**5.3.3.1 Disposiciones generales.** La representación para las personas naturales y menores adultos con su documento de identidad de forma personal, por medio de sus representantes o apoderados actuando ante la Secretaría de Hacienda a través de la División de Rentas. Y en cuanto a las personas jurídicas deberán actuar por medio del presidente, el Gerente, o cualquiera de sus suplentes

La competencia para proferir las actuaciones es la Secretaría de Hacienda a través de la División de Rentas.

**5.3.3.2 Dirección y notificación.** La dirección fiscal es la registrada en la última declaración de no ser así, la dirección que se establezca mediante verificación directa o mediante la utilización de guías telefónicas, directorios y en general de información oficial, comercial o bancaria y de no ser posible localizar al contribuyente, los actos le serán notificados por medio de publicación en un diario de amplia circulación. La dirección procesal se utiliza en los casos en los cuales dentro del proceso el contribuyente señala una dirección para ser notificado sus actos administrativos.

Las notificaciones se realizan personalmente, por correo, publicación en un diario de alta circulación, o por edicto; esta última es para los casos en que el contribuyente no compareciere dentro del término de los diez (10) días siguientes, contados a partir de la fecha de introducción al correo del aviso de citación. En el

acto de notificación se dejará constancia de los recursos que proceden contra el correspondiente acto administrativo.

**5.3.3.3 Derechos, deberes y obligaciones de los contribuyentes.** Los contribuyentes, de impuestos departamentales, tendrán el derecho de obtener información a través de la Secretaría de Hacienda, reclamar directamente o de apoderado referentes a la liquidación de los impuestos y aplicación de sanciones, conforme a los procedimientos establecidos en las disposiciones legales vigentes y en este Estatuto, obtener certificados y estados de trámite de los recursos, inspeccionar los expedientes que se llevan en la Secretaría de Hacienda del departamento en contra del contribuyente.

Los contribuyentes directos del pago de los impuestos departamentales, deberán cumplir deberes formales, sin perjuicio de lo dispuesto en otras normas:

- Pagarlos o consignarlos en los plazos señalados por la Ley, las Ordenanzas, los Decretos o Resoluciones.
- Presentar las declaraciones, relaciones o informes previstos en este Estatuto o en normas especiales en la oficina de la División de Rentas.
- Deberán suministrar las informaciones y pruebas que le sean solicitadas en relación con los impuestos de su propiedad, dentro de los quince días (15) calendario siguientes a la fecha de la solicitud, además, informar dirección y actividad económica en las declaraciones tributarias.
- El contribuyente deberá conservar por un período mínimo de cinco (5) años, contados a partir del primero de Enero del año siguiente de su elaboración, expedición o recibo, los libros de contabilidad, registros contables, soportes, declaraciones tributarias, recibos de pago y medios magnéticos.
- Atender las citaciones que les haga la Secretaría de Hacienda a través de la División de Rentas, dentro de los términos establecidos en este Estatuto.

La División de Rentas de la Secretaría de Hacienda del departamento de Caldas tendrá las siguientes obligaciones:

- Información que refleje el estado de los contribuyentes frente al departamento
- Formatos que permitan recopilación de información e investigación.
- Emitir circulares y conceptos explicativos referentes a los impuestos Departamentales.

- Mantener la reserva tributaria, únicamente en los casos en que el contribuyente o apoderado la soliciten de manera escrita.
- Debida notificación

**5.3.3.4 Declaraciones tributarias.** Los contribuyentes de impuestos departamentales, están obligados a presentar las declaraciones, relaciones o informes según tipo de formularios que las normas específicas les exijan.

Cuadro 28. Declaraciones tributarias.

FORMULARIO	NOMBRE DEL IMPUESTO
MHCP-D.A.F-1B	Para la declaración del impuesto al consumo de licores, vinos aperitivos, y similares, de producción nacional.
MHCP-D.A.F-2B	Para la declaración del impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco elaborado, de producción nacional.
MHCP-D.A.F-3B	Para la declaración del impuesto al consumo de cervezas, sifones, refajos y mezclas de producción nacional.
MHCP-D.A.F-1C	Para la declaración del impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares de producción extranjera.
MHCP-D.A.F-2C	Para la declaración del impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco elaborado de producción extranjera.
MHCP-DAF-3C	Para la declaración del impuesto al consumo de cervezas, sifones, refajos y bebidas fermentadas con bebidas no alcohólicas, de producción extranjera.

Las anteriores declaraciones se presentarán ante la Secretaría de Hacienda a través de la División de Rentas, dentro de los plazos previstos en la Ley.

**5.3.3.5 Fiscalización, determinación y discusión de los tributos.** La administración, coordinación, determinación, discusión, control y recaudo de los ingresos Departamentales respecto de las obligaciones tributarias y del cumplimiento de las normas sobre las rentas Departamentales; es de competencia de la Secretaría de Hacienda a través de la División de Rentas o quien haga sus veces según la estructura de la Secretaría de Hacienda y Tesorería del departamento.

En los casos en que los contribuyentes incumplen con las obligaciones tributarias establecidas en las normas que rigen el departamento de Caldas, es la Secretaría de Hacienda quien tiene la competencia para realizar la debida investigación, recaudo de pruebas, visita, notificación de actos administrativos y demás que estén contempladas dentro de las funciones de los funcionarios adscritos a la Secretaría de Hacienda del departamento de Caldas; con el fin de recaudar lo que le corresponde a cada ciudadano.



**5.3.3.6 Liquidaciones oficiales.** La liquidación oficial es una obligación individual e independiente a favor del departamento y a cargo del contribuyente en donde se determinan los tributos y se imponen las sanciones y deben fundarse en los hechos que aparezcan demostrados en el respectivo expediente. Estas pueden ser:

- Liquidación de corrección aritmética.
- Liquidación de Revisión.
- Liquidación de aforo.

**5.3.3.7 Discusión de los actos de la Secretaría de Hacienda.** El contribuyente puede mostrar su inconformidad, interponiendo los recursos de reconsideración, dentro de los dos meses siguientes a la notificación del acto recurrido. Este debe tener requisitos establecidos en la normatividad, presentarse dentro de la oportunidad ante la Secretaría de Hacienda a través de la División de Rentas la cual tiene la competencia y debe de resolverse dentro de la oportunidad que establece la ley.

**5.3.3.8 Régimen probatorio.** La determinación de tributos y la imposición de sanciones deben fundarse en los hechos que aparezcan demostrados en el respectivo expediente, por los medios de prueba señalados en el presente Estatuto o en otras normas, en cuanto éstas sean compatibles con aquellos.

**5.3.3.9 Extinción de la obligación tributaria.** Son contribuyentes directos del pago de los tributos, los sujetos respecto de quienes se realiza el hecho generador de la obligación tributaria sustancial. La obligación tributaria se extingue por los siguientes medios:

La solución o pago.  
La compensación de las deudas fiscales.  
La remisión de las deudas tributarias.  
La prescripción de la acción de cobro.

**5.3.3.10 Devoluciones.** Los contribuyentes que liquiden saldos a favor en sus declaraciones tributarias, podrán solicitar su devolución. La solicitud de devolución deberá presentarse a más tardar dos (2) años después de la fecha de vencimiento del término para declarar.

Cuando el saldo a favor haya sido modificado mediante una liquidación oficial y no se hubiere efectuado la devolución, la parte rechazada no podrá solicitarse aunque dicha liquidación haya sido impugnada, hasta tanto se resuelva definitivamente sobre la procedencia del saldo.

**5.3.3.11 Aprehensiones, decomisos y venta de mercancías decomisadas o declaradas en abandono.** El departamento de Caldas, podrá aprehender y decomisar en su jurisdicción a través de las autoridades competentes, los productos gravados con los impuestos al consumo que no acrediten el pago del impuesto, o cuando se incumplan las obligaciones establecidas a los sujetos responsables, además de los productos que se presuman adulterados. Se procede a realizar el decomiso por los funcionarios competentes de la División de Rentas en operativos realizados, cuando no se resuelve el procedimiento de la mercancía se puede declarar en abandono. Estas pueden ser enajenadas, mediante oferta pública por medio de convocatoria y recibo de propuestas en sobre cerrado, con garantía de seriedad de las ofertas de adjudicación al mejor postor.

Cuando transcurridos dos (2) meses a partir de la ejecutoria de la resolución de decomiso o de declaratoria de abandono, no se haya llevado a cabo la enajenación de las mercancías, éstas deberán destruirse dentro de los quince (15) días siguientes, mediante el procedimiento de incineración si se trata de cigarrillos o tabaco elaborado; mediante el desenvase y destrucción de los envases, si se trata de líquidos, en presencia de un delegado de la Contraloría Departamental. Igualmente se procederá a la destrucción cuando el concepto sanitario determine que los productos no son aptos para el consumo humano.

#### **5.3.4. Régimen sancionatorio**

**5.3.4.1 Determinación e imposición.** El proceso sancionatorio por defraudación a las rentas departamentales o incumplimiento de obligaciones formales es de naturaleza administrativa y las actuaciones que se profieran, son actos administrativos pliegos de cargos.

Las sanciones podrán imponerse mediante resolución independiente o en las liquidaciones oficiales.

Cuando las sanciones se impongan en resolución independiente, deberá formularse el pliego de cargos correspondiente, dentro de los dos años siguientes a la fecha en que se presentó la declaración tributaria del período durante el cual ocurrió la irregularidad sancionable o cesó la irregularidad, para el caso de las infracciones continuadas, salvo el caso específicos establecidos en la ley. La sanción mínima establecida en el artículo 639 del Estatuto Tributario Nacional.

La reincidencia aumenta el valor de las sanciones hasta un cien por ciento (100%) de su valor.

**5.3.4.2 Clases de sanciones.** Sanción por no declarar impuestos al consumo será el veinte por ciento (20%) del valor total de las operaciones de ventas de los productos sujetos al impuesto al consumo realizadas por el responsable en el

período, o el veinte por ciento (20%) de la base gravable de los productos declarados en el periodo anterior.

Cuadro 29. Clases de sanciones.

SANCIONES	PORCENTAJE
SANCIÓN POR NO DECLARAR IMPUESTOS AL CONSUMO	Será el veinte por ciento (20%) del valor total de las operaciones de ventas de los productos sujetos al impuesto al consumo realizadas por el responsable en el período, o el veinte por ciento (20%) de la base gravable de los productos declarados en el periodo anterior.
SANCIÓN POR MORA EN EL PAGO DE IMPUESTOS	Base en la tasa de interés vigente en el momento del respectivo pago, fijada por el Gobierno Nacional antes del 28 de febrero de cada año, vigente a partir del 1º de marzo hasta el 28 de febrero del año siguiente.
SANCIÓN POR EXTEMPORANEIDAD EN LA PRESENTACIÓN DE DECLARACIONES	Deberán liquidar y pagar una sanción por cada mes o fracción de mes calendario de retardo, equivalente al cinco (5%) del total del impuesto a cargo sin que exceda del cien por ciento (100%) del impuesto.
SANCIÓN POR DECLARACIÓN EXTEMPORÁNEA DESPUÉS DE EMPLAZAMIENTO	La sanción por extemporaneidad se eleva al diez por ciento (10%) del total del impuesto a cargo, sin que pueda exceder del doscientos por ciento (200%) de dicho impuesto.
SANCIÓN POR CORRECCIÓN DE LAS DECLARACIONES	Deberán liquidar y pagar una sanción equivalente a el diez por ciento (10%) del mayor valor a pagar o del menor saldo a su favor, según el caso, que se genere entre la corrección y la declaración inmediatamente anterior a aquella. O el veinte por ciento (20%) del mayor valor a pagar o del menor saldo a su favor, según el caso, que se genere entre la corrección y la declaración inmediatamente anterior a aquella
SANCIÓN POR CORRECCIÓN ARITMÉTICA	Se aplicará una sanción equivalente al treinta por ciento (30%) del mayor valor a pagar, o del menor saldo a favor determinado, según el caso.
SANCIÓN POR INEXACTITUD	Será equivalente al ciento sesenta por ciento (160%) de la diferencia entre el saldo a pagar o el saldo a favor, según el caso, determinado en la liquidación oficial y el declarado por el contribuyente.

Pasa Cuadro 29.

Viene Cuadro 29.

SANCIONES	PORCENTAJE
SANCIÓN POR NO INFORMAR LA DIRECCIÓN	Hasta del cinco (5%) de las sumas respecto de las cuales no se suministró la información exigida, se suministró en forma errónea o se hizo en forma extemporánea. o Cuando no sea posible establecer la base para tasarla o la información no tuviere cuantía, se aplicará hasta el medio por ciento (0.5%) del patrimonio bruto del contribuyente, correspondiente al año inmediatamente anterior o última declaración del impuesto al consumo.
SANCIÓN DE CLAUSURA DEL ESTABLECIMIENTO	Imponer la sanción de clausura o cierre del establecimiento de comercio HASTA POR UN DÍA
SANCIÓN POR INCUMPLIR LA CLAUSURA	Cuando rompa los sellos oficiales, o por cualquier medio abra o utilice el sitio o sede clausurada durante el término de la clausura, se le podrá incrementar el término de clausura hasta por un (1) mes.
SANCIÓN POR NO INFORMAR LA DIRECCIÓN O LA INFORME INCORRECTAMENTE	Se entenderá por no presentada.
SANCIÓN DE CANCELACIÓN DEL REGISTRO	La Secretaría de Hacienda, podrá cancelar el registro a los productores, importadores o distribuidores que se les compruebe fraude a las rentas Departamentales.
SANCIÓN POR NO FACTURAR	Quienes estando obligados a expedir facturas no lo hagan podrán ser objeto de la sanción de clausura o cierre del establecimiento.

### 5.3.5 Cobro administrativo coactivo

**5.3.5.1 Generalidades.** “Para exigir el cobro coactivo de las deudas con la Administración Departamental, son competentes los siguientes funcionarios de la Secretaría de Hacienda: El Secretario de Hacienda o sus delegados, el Jefe de Rentas o su delegado y el Jefe de la Oficina de Ejecuciones Fiscales o quien haga sus veces”<sup>15</sup>.

<sup>15</sup> ASAMBLEA DEPARTAMENTAL CALDAS. Ordenanza N° 263. Título V. Cobro administrativo coactivo. Capítulo Único. Generalidades. Artículo 293. 1998. p.98.

## 6. RELACIÓN DE LOS ESTATUTOS TRIBUTARIOS DE LOS DEPARTAMENTOS DE CALDAS, QUINDÍO Y RISARALDA (DIAGNÓSTICO ESPECIFICO)

Cuadro 30. Cuadro comparativo de los Estatutos Tributarios de los departamentos de Caldas, Quindío y Risaralda.

IMPUESTO	DETALLE	RISARALDA	QUINDIO	CALDAS
<b>IMPUESTO AL CONSUMO DE LICORES VINOS APERITIVOS Y SIMILARES - LICOR: POR UNIDAD 750 CC</b>	Vinos: entre 2,5-10 grados alcoh.	\$90 por grado de alcohol	\$86 por grado alcohol	
	Licores, Aperitivos y Similares entre 2,5-15 grados alcoh	\$168 por grado de alcohol	\$160 por grado alcohol	
	Licores, Aperitivos y Similares con mas de 15 y hasta 35 grados alcoh	\$274 por grado de alcohol	\$263 por grado alcohol	\$264 por grado alcohol
	Licores, Aperitivos y Similares con mas de 35 grados alcoh	\$330 por grado alcohol	\$401 por grado alcohol	\$433 por grado alcohol
<b>IMPUESTO AL CONSUMO DE CERVEZAS, SIFONES, REFAJOS Y MEZCLAS</b>	Cervezas y sifones	48% del precio de venta al detallista		48% del precio de venta al detallista
	Cervezas		\$267 por und de 300 cc	
	Sifones		\$268 por und de 300 cc	
	Mezclas y refajos	20% del precio de venta al detallista	\$66 por und de 300 cc	20% del precio de venta al detallista
<b>IMPUESTO AL CONSUMO DE CIGARRILLOS Y TABACO ELABORADO - CIGARRILLOS, TABACOS, CIGARROS Y CIGARRITOS:</b>	Cuyo precio de venta al publico sea hasta \$2.000 por cada cajetilla de 20 UD		\$478 por cajetilla de 20 UD	
	Cuyo precio de venta al publico sea superior a \$2.000 por cada cajetilla de 20 UD		\$956 por cajetilla de 20 UD	
	Cigarrillos y tabacos elaborados por cada cajetilla de veinte (20) unidades	\$584.76 por cajetilla de 20 und		\$584.76 por cajetilla de 20 UD
	Para la picadura, el rapé y el chinú	\$36.93 por cada gramo	\$36 por cada gramo	\$36.93 por cada gramo
<b>MONOPOLIO ALCOHOLES (MONOPOLIO RENTISTICO SOBRE LOS LICORES DESTILADOS)</b>	Licores Destilados y Alcoholes Potables hasta 35 grados alcoh	\$291 por grado alcohol	\$263 por grado de alcohol	\$264 por grado alcohol
	Licores Destilados y Alcoholes Potables de mas de 35 grados alcoh	\$435 por grado alcohol	\$395 por grado alcohol	\$433 por grado alcohol
<b>IMPUESTO SOBRE VEHICULOS AUTOMOTORES - VEHICULOS PARTICULARES:</b>	Hasta \$36.810.000	1,5% del valor comercial del vehiculo	1,5% del valor comercial del vehiculo	1,5% del valor comercial del vehiculo
	Más de \$36.810.001 y hasta \$82.822.000	2,5% del valor comercial del vehiculo	2,5% del valor comercial del vehiculo	2,5% del valor comercial del vehiculo
	Más de \$36.810.001 y hasta \$82.822.000	3,5% del valor comercial del vehiculo	3,5% del valor comercial del vehiculo	3,5% del valor comercial del vehiculo
<b>IMPUESTO DE REGISTRO</b>	Para los actos, contratos o negocios jurídicos con cuantía sujetos a registro en las oficinas de registro de instrumentos públicos	1%	1%	1%
	para los actos, contratos o negocios jurídicos con cuantía sujetos a registro en las Cámaras de Comercio	0,7%	0,3%	0,7%
	para los actos, contratos o negocios jurídicos sin cuantía sujetos a registro en las Oficinas de Registro de Instrumentos Públicos, tales como el nombramiento de representantes legales, revisor fiscal, reformas estatutarias que no impliquen cesión de dere	Cuatro (4) salarios mínimos diarios legales vigentes	Cuatro (4) salarios mínimos diarios legales vigentes	Cuatro (4) salarios mínimos diarios legales vigentes
	para los actos, contratos o negocios jurídicos sin cuantía sujetos a registro en las Cámaras de Comercio, tales como el nombramiento de representantes legales, revisor fiscal, reformas estatutarias que no impliquen cesión de derechos ni aumentos del capit	Cuatro (4) salarios mínimos diarios legales vigentes	Cuatro (2) salarios mínimos diarios legales vigentes	Cuatro (4) salarios mínimos diarios legales vigentes
<b>MONOPOLIO RENTISTICO DE JUEGOS DE SUERTE Y AZAR</b>	Para el caso de las loterías - % de los ingresos brutos de cada juego	12%	12%	12%

Pasa Cuadro 30

Viene Cuadro 30

<b>CONTRIBUCIÓN ESPECIAL SOBRE CONTRATOS DE OBRA PÚBLICA / CONTRIBUCION DE VALORIZACION</b>	Contribución de valorización	las contribuciones que deberán pagar los propietarios y poseedores de los inmuebles beneficiados por las obras, con base en los factores de beneficio directo y reflejo, costo de las obras y la capacidad de pago, de acuerdo al estudio socioeconómico de los	las contribuciones que deberán pagar los propietarios y poseedores de los inmuebles beneficiados por las obras, con base en los factores de beneficio directo y reflejo, costo de las obras y la capacidad de pago, de acuerdo al estudio socioeconómico de los	las contribuciones que deberán pagar los propietarios y poseedores de los inmuebles beneficiados por las obras, con base en los factores de beneficio directo y reflejo, costo de las obras y la capacidad de pago, de acuerdo al estudio socioeconómico de los
	En los contratos de obra pública y sus adiciones - Contribucion para la seguridad - % del valor total del contrato y sus adiciones en valor si las hubiere	5%	5%	5%
	En las concesiones de construcción, mantenimiento y operaciones de vías de comunicación, terrestre o fluvial, puertos aéreos, marítimos o fluviales - cifra del valor total del contrato y sus adiciones en valor si las hubiere	2.5 por mil	2.5 por mil	2.5 por mil
<b>ESTAMPILLAS PRO DESARROLLO - % del valor del contrato, convenio o sus adiciones</b>		2%	3%	2%
<b>ESTAMPILLA PRO HOSPITALES - % del valor total de los contratos, excluido IVA</b>		2%	2%	0,01%
<b>ESTAMPILLA PRO UNIVERSIDAD</b>		La tarifa sera del 2 % del Valor total del cobro por pasaportes( no incluye IVA)	La tarifa será del 2% sobre el valor incorporado en el contrato, convenio y sus adiciones	La tarifa será del 2% sobre el valor incorporado en el contrato, convenio y sus adiciones
<b>ESTAMPILLA PRO ANCIANOS</b>	Contratos entre \$100.000 y \$1'000.000	El 0.5% del V/r del contrato	La tarifa es del 3% del valor de todos los contratos y sus adiciones	
	Contratos entre \$1'000.001 y \$5'000.000	el 1% del V/r del contrato		
	Contratos por \$5'000.001 en adelante	el 1.5% del V/r del contrato		
<b>SOBRETASA A LA GASOLINA MOTOR Y ACPM</b>	Sobretasa a la gasolina motor extra o corriente y ACPM - % del valor de referencia de venta al público por galon	6,50%	6,50%	6,50%
<b>IMPUESTO AL DEGUELLO GANADO MAYOR - VALOR POR CABEZA DE GANADO SACRIFICADO</b>			\$ 8.900	\$ 17.853

## 7. ANÁLISIS CRÍTICO

### 7.1 SIMILITUDES

**7.1.1 Impuesto sobre vehículos automotores.** Las tarifas aplicables al Impuesto Sobre vehículos automotores, son las mismas a nivel nacional, tal y como lo señala el Decreto Nacional N° 4839 de 2010.

Las tarifas del Impuesto sobre vehículos automotores para el año gravable 2011 se observan en el Cuadro 31.

Cuadro 31. Tarifas del impuesto sobre vehículos automotores para el año gravable 2011.

IMPUESTO	DETALLE	RISARALDA	QUINDIO	CALDAS
<b>IMPUESTO SOBRE VEHICULOS AUTOMOTORES - VEHICULOS PARTICULARES:</b> (% del valor comercial del vehículo)	Hasta \$36.810.000	1,5%	1,5%	1,5%
	Más de \$36.810.001 y hasta \$82.822.000	2,5%	2,5%	2,5%
	Más de \$36.810.001 y hasta \$82.822.000	3,5%	3,5%	3,5%

**7.1.2. Impuesto de registro.** La Ley 223 de 1995 de la Superintendencia de Notariado y Registro, en el artículo 230, estipuló:

**“ARTICULO 230.** Tarifas. Las Asambleas Departamentales, a iniciativa de los Gobernadores, fijarán las tarifas de acuerdo con la siguiente clasificación, dentro de los siguientes rangos:

- Actos, contratos o negocios jurídicos con cuantía sujetos a registro en las Oficinas de Registro de Instrumentos Públicos entre el 0.5% y el 1%.
- Actos, contratos o negocios jurídicos con cuantía sujetos a registro en las Cámaras de Comercio entre el 0.3% y el 0.7%
- Actos, contratos o negocios jurídicos sin cuantía sujetos a registro en las oficinas de Registro de Instrumentos Públicos o en las Cámaras de Comercio, tales como el nombramiento de representantes legales, revisor fiscal, reformas estatutarias que no impliquen cesión de derechos ni aumentos de capital, escrituras aclaratorias, entre dos y cuatro salarios mínimos diarios legales”.

Las tarifas que aplican cada uno de los departamentos objeto de estudio se detallan en el Cuadro 32.

Cuadro 32. Tarifas que aplican los departamentos de Risaralda, Quindío y Caldas.

IMPUESTO	DETALLE	RISARALDA	QUINDIO	CALDAS
IMPUESTO DE REGISTRO	Para los actos, contratos o negocios jurídicos con cuantía sujetos a registro en las oficinas de registro de instrumentos públicos	1%	1%	1%
	para los actos, contratos o negocios jurídicos con cuantía sujetos a registro en las Cámaras de Comercio.	0,7%	0,3%	0,7%
	para los actos, contratos o negocios jurídicos sin cuantía sujetos a registro en las Oficinas de Registro de Instrumentos Públicos, tales como el nombramiento de representantes legales, revisor fiscal, reformas estatutarias que no impliquen cesión de derechos	Cuatro (4) SMDLV	Cuatro (4) SMDLV	Cuatro (4) SMDLV
	para los actos, contratos o negocios jurídicos sin cuantía sujetos a registro en las Cámaras de Comercio, tales como el nombramiento de representantes legales, revisor fiscal, reformas estatutarias que no impliquen cesión de derechos ni aumentos del capital	Cuatro (4) SMDLV	Cuatro (2) SMDLV	Cuatro (4) SMDLV

Los departamentos de Risaralda, Quindío y Caldas, optaron por el tope máximo de que trata la Ley 223 de 1995 Art. 230, en cuanto a las tarifas por:

- Actos, contratos o negocios jurídicos con cuantía sujetos a registro en las oficinas de registro de instrumentos públicos, la tarifa del 1% del valor del contrato.
- Actos, contratos o negocios jurídicos sin cuantía sujetos a registro en las Oficinas de Registro de Instrumentos Públicos, tales como el nombramiento de representantes legales, revisor fiscal, reformas estatutarias que no impliquen cesión de derechos, la tarifa es de 4 Salarios Mínimos Diarios Legales Vigentes.

En cuanto a los actos, contratos o negocios jurídicos **con cuantía** sujetos a registro en las Cámaras de Comercio y a los actos, contratos o negocios **sin cuantía** sujetos a registro en las Cámaras de Comercio, si se presentan diferencias en las tasas aplicadas por cada departamento, las cuales serán objeto de análisis en el punto 14.2 de este trabajo.

**7.1.3 Monopolio rentístico de juegos de suerte y azar.** Las rentas aplicables al monopolio rentístico de Juegos de suerte y azar por operación directa (aquella que



realizan los departamentos) es aplicable a nivel nacional de conformidad con lo estipulado en la Ley 643 de 2001 artículo 6; la renta aplicable a los departamentos de Risaralda, Quindío y Caldas se observa en el Cuadro 33.

Cuadro 33. Renta aplicable a los departamentos de Risaralda, Quindío y Caldas.

IMPUESTO	DETALLE	RISARALDA	QUINDIO	CALDAS
MONOPOLIO RENTISTICO DE JUEGOS DE SUERTE Y AZAR	Para el caso de las loterías - % de los ingresos brutos de cada juego	12%	12%	12%

#### 7.1.4 Contribución especial sobre contratos de obra pública / contribución de valorización

**7.1.4.1 Contribución especial sobre contratos de obra pública.** Aunque en el departamento de Caldas, en las ordenanzas N° 263 de 1998 y 674 de 2011 **no** se estipula dicha contribución, esta es aplicable a nivel nacional de conformidad con el Artículo 120 de la Ley 418 de 1997, sin embargo, la Ley 1421 de 2010 extendió la vigencia de dicha contribución hasta diciembre del año 2014.

Las tarifas que serán aplicables por contribución especial sobre contratos de obras públicas a partir del año 2014 se observan en el Cuadro 34.

Cuadro 34. Tarifas aplicables por contribución especial sobre contratos de obras públicas para el 2014.

IMPUESTO	DETALLE	RISARALDA	QUINDIO	CALDAS
CONTRIBUCIÓN ESPECIAL SOBRE CONTRATOS DE OBRA PÚBLICA	En los contratos de obra pública y sus adiciones - Contribucion para la seguridad - % del valor total del contrato y sus adiciones en valor si las hubiere	5%	5%	5%
	En las concesiones de construcción, mantenimiento y operaciones de vías de comunicación, terrestre o fluvial, puertos aéreos, marítimos o fluviales - cifra del valor total del contrato y sus adiciones en valor si las hubiere	2.5 por mil	2.5 por mil	2.5 por mil

**7.1.4.2 Contribución de valorización.** Las contribuciones que deberán pagar los propietarios y poseedores de los inmuebles beneficiados por las obras, con base en los factores de beneficio directo y reflejo, costo de las obras y la capacidad de pago, será de acuerdo al estudio socioeconómico de los departamentos, para lo cual cada departamento debe contar con una Junta Departamental de Valorización o cualquier otra entidad delegada por el mismo.

**7.1.5 Sobretasa a la gasolina motor y ACPM.** Aunque en el departamento de Caldas, en la Ordenanza N° 263 de 1998, no contempla dicha sobretasa, en julio

de 2011, la Asamblea Departamental de Caldas expide la Ordenanza N° 674, en la cual **si** se establece la sobretasa a la gasolina motor y ACPM.

Las tarifas aplicables de la sobretasa a la gasolina, es la misma para todos los departamentos de Colombia, tal y como lo señala la Ley 788 de 2002 en el artículo 55.

La tarifa aplicable de la sobretasa a la gasolina para los departamentos se muestra en el Cuadro 35.

Cuadro 35. Tarifa aplicable de la sobretasa a la gasolina para los departamentos

IMPUESTO	DETALLE	RISARALDA	QUINDIO	CALDAS
SOBRETASA A LA GASOLINA MOTOR Y ACPM	Sobretasa a la gasolina motor extra o corriente y ACPM - % % del valor de referencia de venta al público por galon	6,50%	6,50%	6,50%

## 7.2 DIFERENCIAS

### 7.2.1 Impuesto al consumo

**7.2.1.1 Impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares.** Las tarifas para el impuesto al consumo de licores, vinos y aperitivos para unidad de 750 cc se establecen en las ordenanzas y sus decretos actuales por cada uno de los departamentos, los cuales, se incrementarán a partir del primero (1º) de Enero de cada año en la meta de inflación esperada y el resultado se aproximará al peso más cercano.

Cuadro 36. Tarifas del impuesto al consumo de licores, vinos, aperitivos y similares al año 2011.

IMPUESTO	DETALLE	RISARALDA	QUINDIO	CALDAS
IMPUESTO AL CONSUMO DE LICORES VINOS APERITIVOS Y SIMILARES - LICOR: POR UNIDAD 750 CC	Licores, Aperitivos y Similares con mas de 15 y hasta 35 grados alcoh	\$274 por grado alcohol	\$263 por grado alcohol	\$264 por grado alcohol
	Licores, Aperitivos y Similares con mas de 35 grados alcoh	\$330 por grado alcohol	\$401 por grado alcohol	\$433 por grado alcohol

Realizando el comparativo de cada uno de los departamentos de Risaralda, Quindío y Caldas sobre el impuesto al consumo de licores vinos aperitivos y similares, con respecto a unidades de 750 cc:

- Hasta 35 grados de alcohol, el más atractivo por su baja tarifa es el departamento del Quindío ya que su tarifa es de \$263 pesos por grado de alcohol seguido del departamento de Caldas con una tarifa de \$264 pesos por

grado de alcohol y por último se encuentra el departamento de Risaralda con una tarifa de \$274 pesos por grado de alcohol.

- Con más de 35 grados de alcohol, el departamento más atractivo por su baja tarifa es el departamento de Risaralda ya que su tarifa es de \$330 pesos por grado de alcohol seguido del departamento del Quindío con una tarifa de \$401 pesos por Caldas con una tarifa de \$433 pesos por grado de alcohol.

**7.2.1.2 Impuesto al consumo de cervezas, sifones, refajos y mezclas.** En cuanto al comparativo del impuesto al consumo de cerveza, sifones, refajos y mezclas de los departamentos de Risaralda, Quindío y Caldas actualizado al año 2011; se puede observar que presentan diferencias en cada uno de sus conceptos, es decir, que para los departamentos de Risaralda y Caldas presentan un impuesto con tarifa igual en porcentaje así: en cervezas y sifones el valor del impuesto es del 48% del precio de venta al detallista, y para mezclas y refajos la tarifa es del 20% del precio de venta al detallista. Mientras que para el departamento del Quindío se maneja una tarifa de valor por unidad de 300 cc así: para cervezas presentan tarifa de \$267 pesos, para sifones actualmente la tarifa es de \$268 pesos y para mezclas y refajos de \$66 pesos.

Cuadro 37. Impuesto al consumo de cervezas, sifones, refajos y mezclas.

IMPUESTO	DETALLE	RISARALDA	QUINDIO	CALDAS
IMPUESTO AL CONSUMO DE CERVEZAS, SIFONES, REFAJOS Y MEZCLAS	Cervezas y sifones	48% del precio de venta al detallista		48% del precio de venta al detallista
	Cervezas		\$267 por und de 300 cc	
	Sifones		\$268 por und de 300 cc	
	Mezclas y refajos	20% del precio de venta al detallista	\$66 por und de 300 cc	20% del precio de venta al detallista

**7.2.1.3 Impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco elaborado.** Las tarifas para el impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco elaborado, se incrementarán a partir del primero (1º) de Enero de cada año en la meta de inflación esperada y el resultado se aproximará al peso más cercano. Para este caso se toma el valor del impuesto que se encuentra en la ordenanza por cada uno de los departamentos y se aumenta de acuerdo a la inflación de cada año.

Cuadro 38. Tarifas impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco elaborado 2011.

IMPUESTO	DETALLE	RISARALDA	QUINDIO	CALDAS
IMPUESTO AL CONSUMO DE CIGARRILLOS Y TABACO ELABORADO - CIGARRILLOS, TABACOS, CIGARROS Y CIGARRITOS:	Cuyo precio de venta al publico sea hasta \$2.000 por cada cajetilla de 20 UD		\$478 por cajetilla de 20 UD	
	Cuyo precio de venta al publico sea superior a \$2.000 por cada cajetilla de 20 UD		\$956 por cajetilla de 20 UD	
	Cigarrillos y tabacos elaborados por cada cajetilla de veinte (20) unidades	\$584.76 por cajetilla de 20 und		\$584.76 por cajetilla de 20 und
	Para la picadura, el rapé y el chinú	\$36.93 por cada gramo	\$36 por cada gramo	\$36,93 por cada gramo

Con respecto al impuesto al consumo de cigarrillos, tabaco elaborado, cigarros y cigarritos; se manejan conceptos diferentes para tasar el impuesto en los tres departamentos; en Caldas y Risaralda el impuesto es aplicable por cajetilla de 20 unidades y manejan el mismo valor equivalente a \$584.76 por cajetilla, mientras para el departamento del Quindío el impuesto se establece de acuerdo al precio de venta al público, es decir, para un precio de venta inferior a \$2.000 por cada cajetilla de 20 unidades un impuesto de \$478 y para el precio de venta al público superior a \$2.000 por cada cajetilla de 20 unidades un impuesto de \$956.

En cuanto del impuesto al consumo de picadura, el rape y el chinu, se manejan precios por cada gramo, encontrando que el departamento del Quindío tiene la tarifa más baja con \$36 por cada gramo, seguido de los departamentos de Risaralda y Caldas que tienen un impuesto de \$36,93 cada uno.

**7.2.2 Monopolio alcoholes (monopolio rentístico sobre los licores destilados).** Las tarifas para el impuesto monopolio de alcoholes, se incrementarán a partir del primero (1º) de Enero de cada año en la meta de inflación esperada y el resultado se aproximará al peso más cercano.

Cuadro 39. Tarifas monopolio alcoholes para el año 2011.

IMPUESTO	DETALLE	RISARALDA	QUINDIO	CALDAS
MONOPOLIO ALCOHOLES (MONOPOLIO RENTISTICO SOBRE LOS LICORES DESTILADOS)	Licores Destilados y Alcoholes Potables hasta 35 grados alcoh	\$291 por grado alcohol	\$263 por grado de alcohol	\$264 por grado alcohol
	Licores Destilados y Alcoholes Potables de mas de 35 grados alcoh	\$435 por grado alcohol	\$395 por grado alcohol	\$433 por grado alcohol

Según comparativo de la tarifa del impuesto de monopolio de alcoholes (monopolio rentístico sobre los licores destilados) año 2011 por los departamentos de Risaralda Quindío y Caldas; se maneja un valor para alcoholes de:

- Hasta 35 grados, observando que la tarifa más baja es de \$263 pesos para el departamento del Quindío, seguido de Caldas con \$264 pesos y \$291 pesos para el departamento de Risaralda.
- Con más de 35 grados la tarifa más baja es de \$395 pesos para el departamento del Quindío, seguido del departamento de Caldas con una tarifa de \$433 pesos y de \$435 pesos para el departamento de Risaralda.

**7.2.3 Impuesto de registro.** Dentro del comparativo realizado de tarifas del impuesto al registro de los departamentos de Risaralda, Quindío y Caldas, se presenta una diferencia en cuanto al porcentaje a tasar a los actos, contratos o negocios jurídicos con y sin cuantías sujetos a registro en las Cámaras de Comercio, donde se establece que para el año 2011 en el departamento del Quindío se maneja por un 0.3% para los actos con cuantía y 2 salarios mínimos diarios legales vigentes para los actos que no tienen cuantía, mientras que para los departamentos de Risaralda y Caldas el impuesto es más alto con un porcentaje de 0.7% para los actos y/o contratos con cuantía y de 4 salarios mínimos diarios legales vigentes para los actos que no tienen cuantía.

Cuadro 40, Impuesto de registro.

IMPUESTO	DETALLE	RISARALDA	QUINDIO	CALDAS
IMPUESTO DE REGISTRO	Para los actos, contratos o negocios jurídicos con cuantía sujetos a registro en las oficinas de registro de	1%	1%	1%
	para los actos, contratos o negocios jurídicos con cuantía sujetos a registro en las Cámaras de Comercio.	0.7%	0.3%	0.7%
	para los actos, contratos o negocios jurídicos sin cuantía sujetos a registro en las Oficinas de Registro de Instrumentos Públicos, tales como el nombramiento de representantes legales, revisor fiscal, reformas	Cuatro (4) salarios mínimos diarios legales vigentes	Cuatro (4) salarios mínimos diarios legales vigentes	Cuatro (4) salarios mínimos diarios legales vigentes
	para los actos, contratos o negocios jurídicos sin cuantía sujetos a registro en las Cámaras de Comercio, tales como el nombramiento de representantes legales, revisor fiscal, reformas estatutarias que no impliquen	Cuatro (4) salarios mínimos diarios legales vigentes	Cuatro (2) salarios mínimos diarios legales vigentes	Cuatro (4) salarios mínimos diarios legales vigentes

**7.2.4 Estampilla pro desarrollo.** Las estampillas pro desarrollo están establecidas en cada una de las ordenanzas que rige a cada uno de los departamentos y solo varían por una ordenanza que la reemplace, o decreto que la modifique.

Cuadro 41. Estampilla pro desarrollo.

ESTAMPILLA	DETALLE	RISARALDA	QUINDIO	CALDAS
	ESTAMPILLAS PRO DESARROLLO - % del valor del contrato, convenio o sus adiciones	2%	3%	2%

Realizando comparativo de la tarifa de la estampilla pro desarrollo para los departamentos de Risaralda, Quindío y Caldas, se establece de acuerdo a un porcentaje del valor del contrato, convenio o sus adiciones; presentando una tarifa más baja para los departamentos de Risaralda y Caldas con un 2% y para el departamento del Quindío un porcentaje del 3%.

**7.2.5 Estampilla pro hospitales.** Las estampillas pro hospitales están establecidas en cada una de las ordenanzas que rige a cada uno de los departamento de Risaralda, Quindío y Caldas las cuales solo varían por una ordenanza que reemplace, o decreto que la modifique.

Cuadro 42. Estampilla pro hospitales.

ESTAMPILLA	DETALLE	RISARALDA	QUINDIO	CALDAS
	ESTAMPILLA PRO HOSPITALES - % del valor total de los contratos, excluido IVA	2%	2%	0.01%

Al realizar comparativo de la tarifa de la estampilla pro hospitales, para los departamentos de Risaralda, Quindío y Caldas, se establece de acuerdo a un porcentaje del valor del contrato, excluido del IVA; presentando una tarifa más baja en Caldas del 0.01% y para los departamentos de Risaralda y Quindío un porcentaje del 2%.

**7.2.6 Estampilla pro universidad.** Las estampillas pro universidad están establecidas en cada una de las ordenanzas que rige a cada uno de los departamento de Risaralda, Quindío y Caldas las cuales solo varían por una ordenanza que reemplace, o decreto que la modifique.

Cuadro 43. Estampilla pro universidad.

ESTAMPILLA	DETALLE	RISARALDA	QUINDIO	CALDAS
ESTAMPILLA PRO UNIVERSIDAD - %	La tarifa sera del 2 % del Valor total del cobro por pasaportes (no incluye IVA)	La tarifa será del 2% sobre el valor incorporado en el contrato, convenio y sus adiciones	La tarifa será del 2% sobre el valor incorporado en el contrato, convenio y sus adiciones	La tarifa será del 2% sobre el valor incorporado en el contrato, convenio y sus adiciones

Al realizar comparativo de la tarifa de la estampilla pro universidad, para los departamentos de Risaralda, Quindío y Caldas, se observa que las tarifas presentan diferencias, ya que en el departamento de Risaralda la base para tasarla es el cobro del pasaporte con un porcentaje del 2%, mientras que para los

departamentos del Quindío y Caldas la base para tasarla es sobre el valor incorporado en el contrato, convenio y sus adiciones con un porcentaje del 2%.

**7.2.7 Estampilla pro ancianos.** Las estampillas pro ancianos están establecidas en cada una de las ordenanzas que rige a cada uno de los departamento de Risaralda y Quindío, las cuales solo varían por una ordenanza que reemplace, o decreto que la modifique.

Cuadro 44. Estampilla pro ancianos.

ESTAMPILLA	DETALLE	RISARALDA	QUINDIO	CALDAS
ESTAMPILLA PRO ANCIANOS - %	Contratos entre \$100.000 y \$1'000.000	El 0.5% del V/r del contrato	La tarifa es del 3% del valor de todos los contratos y sus adiciones	
	Contratos entre \$1'000.001 y \$5'000.000	el 1% del V/r del contrato		
	Contratos por \$5'000.001 en adelante	el 1.5% del V/r del contrato		

La base para tasar la estampilla pro ancianos es de acuerdo al monto de los contratos entre \$100.000 y \$1.000.000, el departamento de Risaralda tiene el porcentaje del 0.5% el cual es más bajo que el departamento del Quindío con un porcentaje del 3% del valor del contrato.

Para el departamento de Risaralda, se tienen otras dos tarifas diferenciadas de acuerdo al valor de los contratos según unos rangos, los cuales no se comparan con los otros dos departamentos ya que el del Quindío es de forma general (% del valor del todos los contratos y sus adiciones) y el de Caldas no tienen dicha estampilla establecida dentro de sus rentas departamentales.

**7.2.8 Impuesto al degüello.** En la Ordenanza N° 9 de 2006, no se estipula dicho Impuesto para el departamento de Risaralda.

Las tarifas para el impuesto al degüello para los departamentos de Quindío y Caldas, para el año 2011 se muestran en el Cuadro 45.

Para el impuesto al degüello del departamento de Quindío se maneja un valor determinado de \$8.900, mientras que en el departamento de Caldas es de un salario mínimo diario legal vigente. Según lo anterior, se establece que para el año 2011 la tarifa más baja la tiene Quindío con \$8.900, mientras Caldas tiene una tarifa mucho más alta de \$17.853.

Cuadro 45. Tarifas para el impuesto al deguello para los departamentos de Quindío y Caldas.

IMPUESTO	DETALLE	QUINDIO	CALDAS
	IMPUESTO AL DEGUELLO GANADO MAYOR - VALOR POR CABEZA DE GANADO SACRIFICADO	\$ 8,900	\$ 17,853



La tarifa por cabeza de ganado mayor sacrificado será de un (1) salario mínimo diario legal vigente		
salario mínimo mensual legal vigente 2011	$\frac{\$ 535,600}{30}$	= \$17853



## 8. CONCLUSIONES

De acuerdo al análisis que se realizó a los tributos del orden departamental del Triangulo del Café, se encontró que el departamento del Quindío es el más atractivo para la inversión de las empresas porque tiene las tarifas más bajas en la mayoría de sus impuestos, esto debido a:

- En primer lugar tiene el impuesto de registro con una tarifa del 0.3% en el registro de los actos y/o contratos con cuantía en Cámaras de Comercio, y de 2 salarios mínimos diarios legales vigentes para los contratos sin cuantía ante la misma entidad.
- En cuanto al impuesto al consumo de licores de menos de 35° de alcohol maneja el impuesto más bajo, sin embargo, para quienes comercialicen licores de más de 35 grados, es más atractivo Risaralda, esto para las personas naturales y/o jurídicas q quieran invertir en este campo.
- Impuesto al consumo de picadura, rape y chinu es más atractivo Para las empresas interesadas en la distribución o comercialización porque poseen la tarifa más baja.
- En cuanto al monopolio rentístico sobre licores destilados y alcoholes potables de menor de 35° de alcohol un impuesto de \$263 por grado de alcohol y para los mayores de 35° de alcohol un impuesto de \$395 por grado alcoholimétrico, por lo tanto es el más llamativo para la inversión, frente a Caldas y Risaralda.
- Quienes estén interesados en el sacrificio de ganado mayor, es más rentable el servicio de faenamiento en el Quindío, pues en este departamento el impuesto al degüello tiene una tarifa de \$8.900 comparada con la tarifa del departamento de Caldas.

Con relación al pago de impuesto sobre vehículos, el monopolio rentístico de juegos de suerte y azar y la sobretasa a la gasolina; pueden hacer la inversión en cualquiera de los tres departamentos, ya que están sometidos a los mismos impuestos por disposición nacional.

Para las empresas que quieran invertir en el sector de cigarrillos, tabaco elaborado, cigarros y cigarritos, en cuestión tributaria, lo pueden hacer en los departamentos de Caldas o Risaralda, pues ambos manejan el mismo valor por impuesto al consumo.

Realizado el comparativo de la tarifa de la estampilla pro desarrollo, se concluye que los departamentos de Risaralda y Caldas tienen una tarifa más baja, por lo que es más conveniente celebrar contratos con el estado en dichos departamentos y no con el departamento del Quindío; en cuanto a la estampilla

Pro Hospitales, es más atractivo Caldas al momento de celebrar contratos y/o convenios.

Inviertan en el “Triangulo del Café” porque es la región de oportunidades, por su ubicación, turismo y por el crecimiento económico y social que ha presentado en los últimos años; porque a pesar de que el Quindío es el departamento con mejores tarifas en impuestos departamentales, no se puede dejar a un lado a Caldas y Risaralda, porque también se han destacado con tarifas muy bajas y competitivas en determinados sectores económicos; además, porque cuando se habla de la región de oportunidades, se está hablando de tres grandes departamentos y no de uno solo.

## **BIBLIOGRAFÍA**

ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DE CALDAS. Ordenanza N° 263. Título preliminar, Disposiciones generales. Artículo 3, Bienes y rentas del departamento. 1998.

ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DE RISARALDA. Departamento de Risaralda. Ordenanza N° 009 de 2006, Estatuto de Rentas.

ASAMBLEA DEPARTAMENTAL DEL QUINDÍO. Ordenanza N° 0024. Disposiciones generales. Artículo 11, Bienes y rentas del departamento. Agosto 23 de 2005.

DEPARTAMENTO DE CALDAS. Ordenanza N° 674 de 2011, Nuevo Estatuto de Rentas.

DECRETO NACIONAL 4839 de 2010.

LEY 418 DE 1997

LEY 1421 DE 2010

LEY 643 DE 2001

LEY 788 DE 2002

SUPERINTENDENCIA DE NOTARIADO Y REGISTRO. Ley 223 de 1995.

WEB:

[www.gobiernoenlinea.gov.co/tramite.aspx?traID=10949](http://www.gobiernoenlinea.gov.co/tramite.aspx?traID=10949)

[www.cijuf.org.co/codian04/agosto/c53978.htm](http://www.cijuf.org.co/codian04/agosto/c53978.htm)

[www.risaralda.gov.co/sitio/main/images/Estampillas](http://www.risaralda.gov.co/sitio/main/images/Estampillas)

[www.gobiernoenlinea.gov.co/web/guest/home/-/government-services/18330/maximized](http://www.gobiernoenlinea.gov.co/web/guest/home/-/government-services/18330/maximized)